



## **ANEXO 03**

**“Examen especial de auditoria a los Estados Financieros del IESS, por el período comprendido entre el 2 de enero del 2013 y el 31 de diciembre del 2014 Exp.C-2015-14”.**

### **RECOMENDACIÓN**

○ Dispondrá a la Contadora General, Subdirectores de Contabilidad y Control Presupuestario de los Seguros Especializados y la Contadora Provincial de Pichincha realicen la conciliación, depuración y liquidación de los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar de los seguros especializados de las cuentas ADG223015.1099 Ingresos por Liquidar Tesorería Nacional y ADG223015.11 Diferencias por Neteo, en los períodos que se originan, con la finalidad de contar con información oportuna y veraz para la toma de decisiones y presentar saldos razonables.

**En nuestros Estados Financieros se reflejan activos (cuentas por cobrar) y pasivos (cuentas por pagar) POR DIFERENTES CONCEPTOS, los mismos que en cada ejercicio económico se informan para su gestión. Ejemplo IVA por cobrar, Responsabilidad Patronal, Cuentas por cobrar (cargos a servidores) y otros.**



**ANEXO 3**

<b>HOSPITAL BÁSICO - DURÁN</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>	<b>DETALLE</b>	<b>GESTION REALIZADA</b>
<b>113 CUENTAS POR COBRAR</b> 113.81.01 CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - COMPRAS	<b>498.189,46</b>	Valor correspondiente a IVA 2016	Elaboración de informes a Ministerio de Finanzas y autoridades del IESS.
<b>124 DEUDORES FINANCIEROS</b> 124.06.03 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD POR UNIDADES MEDICAS	<b>28.088.926,37</b>	Valor correspondiente a la Facturación 100%	En proceso de aprobación por parte de la Subdirección Provincial.
<b>124.45 CUENTAS POR COBRAR POR VENTAS (TRUEQUE)</b>	<b>111.463,50</b>	Valores pendientes de cobro a Unidades Médicas y Casas Farmacéuticas, por concepto de préstamos y canjes de medicinas e insumos médicos.	Gestión a cargo de la Coordinación de Farmacia y Coordinación de Enfermería.
<b>124.83.14 CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>330,53</b>	Valores por fondos de reserva y préstamos quirografarios no descontados en roles.	En proceso de recuperación.
<b>124.83.81 CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - COMPRAS</b>	<b>1.570.209,49</b>	Valor correspondiente a IVA hasta el año 2014	Elaboración de informes a Ministerio de Finanzas y autoridades del IESS.
<b>124.85.19 CUENTAS POR COBRAR DE AÑO ANTERIOR OTROS INGRESOS</b>	<b>2.314,51</b>	Valor pendiente de cobro por anticipo de sueldo (resultado de la liquidación de haberes de ex servidora)	En proceso de recuperación.
<b>124.85.81 CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COMPRAS</b>	<b>444.145,14</b>	Valor correspondiente a IVA del año 2015	Elaboración de informes a Ministerio de Finanzas y autoridades del IESS.
<b>124.95 CUENTAS POR COBRAR SERVIDORES PUBLICOS POR NOMINA - SPRYN</b>	<b>14.042,51</b>	Correspondiente a cargos por pérdidas de materiales de rayos X (proceso legal en curso) y medicinas (resultado de tomas físicas de varios años)	Gestión a cargo del Ab. Carlos Yanchapanta.
<b>126 INVERSIONES NO RECUPERABLES</b> 126.07 DEUDORES FINANCIEROS NO RECUPERABLES	<b>120.089,00</b>	Valor correspondiente a Equipos Oftalmológicos (Pérdida-proceso legal en curso)	En proceso legal.
<b>213 CUENTAS POR PAGAR</b> 213.81 CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	<b>111.174,43</b>	Retenciones de IVA no regularizadas + diciembre 2016	Regularizado
<b>224 FINANCIEROS</b> 224.45 CUENTAS POR PAGAR POR COMPRAS (TRUEQUE)	<b>205.949,33</b>	Valores a pagar por este Nosocomio a otras Unidades Médicas por concepto de préstamos de medicinas e insumos médicos.	Gestión a cargo de la Coordinación de Farmacia y Coordinación de Enfermería.