

INFORME DE GERENCIA

SOBRE EL MOVIMIENTO ECONÓMICO – FINANCIERO DEL EJERCICIO CONTABLE 2009

Señores:

SOCIOS DE CENTROCESAL CIA. LTDA

Presente.-

De mi consideración

ANTECEDENTES

La Gerencia General de CENTROCESAL CIA- LTDA., cumple con la obligación de rendir un informe ante los señores socios de la empresa, sobre el movimiento económico financiero del ejercicio contable 2009, una vez que el mismo ha terminado y los estados financieros han sido conocidos por los socios.

OBJETIVO

El objetivo fundamental de este informe, es presentar en forma detallada los saldos durante el año 2009, han generado cada una de las cuentas que se presenta en los informes financieros finales, como producto de las diferentes transacciones realizadas en este nuevo periodo contable, para el mejor desarrollo de las actividades del laboratorio.

DESARROLLO

Los saldos que presentan las diferentes cuentas que conforman los estados financieros al 31 de Diciembre del 2009, se explican a continuación:

BALANCE GENERAL:

ACTIVOS:

ACTIVO CORRIENTE

Está conformado por las siguientes cuentas:

CAJA BANCOS: Al 31-12-2009, la empresa cuenta con tres cuentas bancarias, dos en QUITO en el Produbanco y en el Bolivariano y una cuenta de Ahorros en la cuenta del Pichincha, cada una identificada para un tipo de operación, Produbanco: Depósitos cobros clientes y todos los pagos a realizar, Pichincha, Ahorro de Provisiones Sociales mensuales de acuerdo al rol de pago, y Bolivariano para ahorro de Provisiones Gastos Acreditación.

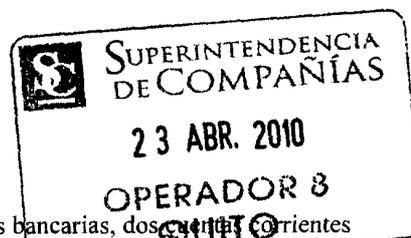
Se mantienen las dos cajas chicas con los montos de \$200,00 cada una para fines específicos, la primera exclusiva para muestreos y la otra para gastos menores hasta un monto de \$50,00

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES: Cuyo saldo al 31-12-2009 es de \$61.797,05 y refleja las deudas de aquellos clientes a los cuales se facturaron hasta 3 meses anteriores al cierre de balances.

PROVISIÓN CUENAS INCOBRABLES: En el ejercicio económico 2009, se creó la provisión para cuentas incobrables por un valor de \$1.098,90 tomando como base el ART. 99 de la LRTI en la cual se establece una provisión de créditos incobrables comerciales de hasta un 1% anual, valor que CENTROCESAL CIA. LTDA., considera suficiente para cubrir eventuales riesgos de incobrabilidad. Al 31-12-2009 el saldo de esta cuenta es de \$3.533,35.

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA:

Los valores de estos rubros que la compañía presenta el 31-12-2009, dentro de su activo corriente exigible, corresponde tanto a los saldos que el laboratorio deberá presentar en sus declaraciones del mes



de diciembre del 2009, por concepto de IVA como a los valores por retenciones efectuadas por los clientes del 1% y 2% que se declaran en el impuesto a la renta del año 2009.

ACTIVOS FIJOS:

BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Su saldo al 31-12-2009 es de \$228.012,35 el mismo que representa realmente el valor de los activos fijos (Equipos de Laboratorio, equipos de oficina, muebles y enseres, equipos de computación y software) de los cuales dispone el laboratorio par la realización diaria de sus diferentes análisis. Cabe indicar que se invirtió en nuevos activos fijos en \$56.565,27 tanto en Equipos de Laboratorio, Equipos informáticos, Vehículo.

Por el crecimiento que ha tenido la compañía fue necesario arrendar un nuevo local más amplio y funcional en un sitio estratégico de la ciudad, es por eso que se está invirtiendo en adecuaciones que hasta el 31-12-2009 el saldo es de \$12.223,14 y que se terminarán estas adecuaciones hasta febrero del 2010.

DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS.- Las depreciaciones acumuladas fueron realizadas en base a los porcentajes establecidos en la LRTI, esto es: Instalaciones, equipos, maquinarias, equipos de oficina, muebles y enseres en un porcentaje del 10% anual, equipos de computación y software 33% anual, su saldo al 31-12-2008 es de \$73.377,45. Algunos bienes registrados como equipos de computación estarán totalmente depreciados en el año 2009.

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.- Al 31-12-2009, el saldo de esta cuenta es de \$46.171,35 el cual corresponde a deudas que la compañía tiene con sus proveedores de bienes y servicios y que serán cubiertos en la mayoría de casos en los primeros meses del nuevo año.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR.- Se encuentran los valores correspondientes a provisiones que se utilizarán en el año 2010 por un monto de \$25.164,05 (provisión bono fin de año, provisión acreditación, capacitación y mantenimiento de equipos, otras.) y a obligaciones pendientes con las tarjetas de crédito de los socios, \$2.848,40.

Es importante mencionar que para evitar el uso de las tarjetas de los socios la Empresa obtuvo una tarjeta de crédito VISA Corporativa.

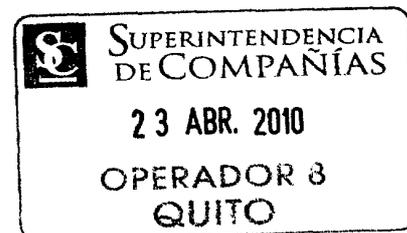
OBLIGACIONES CON EL IESS.- En esta cuenta consta el saldo al mes de diciembre del 2009, \$1.509,14, correspondiente al aporte individual del 9.35% y patronal del 12.15% y fondos de reserva, que la compañía deberá pagar en el mes de enero de 2010.

OBLIGACIONES SOCIALES.- \$ 15.299,58, este saldo corresponde a los valores de los décimos tercer y cuarto sueldo, vacaciones, utilidades trabajadores que la compañía aprovisiona mensualmente.

OBLIGACIONES CON EL SRI.- Su saldo al 31-12-2009, es de \$15.952,09 y corresponde a los valores que la empresa mantiene por retenciones en la fuente, retenciones de IVA, IVA en ventas, retenciones en relación de dependencia, que la compañía deberá declarar en enero del 2010 y el Impuesto a la renta causado en el año 2009.

PRESTAMOS SOCIOS.- Su saldo al 31-12-2009 es de \$17.710,13 y corresponde a un saldo pendiente de pago a los socios de la compañía por concepto de préstamos recibidos durante el año 2007 para compra de equipos para uso exclusivo del laboratorio, según el siguiente detalle:

Castro Arturo	\$ 5.903,37
López Carlos	\$ 5.903,37
Silva Germánico	\$ 5.903,37



PRESTAMOS BANCARIOS.- Al 31-12-2009, el saldo de esta cuenta es de \$ 16.717,28 del cual \$14.180,81 se pagará durante el año 2010 y \$2.536,47 se pagará durante el año 2011, es un crédito otorgado por el Banco del Pichincha para la compra de la camioneta Mazda que se utiliza para muestreos.

PATRIMONIO:

CAPITAL SOCIAL .- Al 31-12-2009, el saldo de esta cuenta es de \$ 100.062,00, que está dividido en 33.354 participaciones que le corresponden a cada socio.

UTILIDADES DEL EJERCICIO.- Corresponde al resultado neto (utilidad contable – 15% participación laboral – 25% impuesto a la renta – 5% reserva legal) generado por la compañía y que al 31-12-2009 es de \$ 47.937,33.

RESERVA LEGAL.- CENTROCESAL CIA. LTDA. De acuerdo a lo establecido en la ley de compañías del Ecuador calculó la reserva legal del 5% en base a la utilidad después de impuestos generada al 31-12-2008 por un monto \$2.523,02; la misma que podrá ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

INGRESOS:

VENTAS TARIFA 0% TARIFA 12%.-

Al cierre del ejercicio económico 2009 los ingresos se desglosan de la siguiente manera:

VENTAS ANALISIS QUIMICOS.- Al 31-12-2009 el saldo de esta cuenta es de \$197.764,85 y corresponde a los valores facturados por la prestación de este servicio a varios clientes del laboratorio.

VENTAS ANALISIS MICROBIOLOGICOS.- Al 31-12-2009 el saldo de esta cuenta es de \$39.847,69 y corresponde a los valores facturados por la prestación de este servicio a varios clientes del laboratorio.

VENTAS ANALISIS CLINICOS.- Al 31-12-2009 el saldo de esta cuenta es de \$17.892,33 y corresponde a los valores facturados por la prestación de este servicio a varios clientes del laboratorio.

VENTAS REPUESTOS, EQUIPOS Y OTROS.- Al 31-12-2009 el saldo de esta cuenta es de \$20.072,92 y corresponde a los valores facturados por la venta de equipos a Nestlé, repuestos de equipos a clientes del laboratorio.

Otros Ingresos.- Al 31-12-2009 el saldo de esta cuenta es de \$25.668,18 corresponde a devolución por reclamo al seguro por daños en los equipos de laboratorio, por concepto de intereses ganados.

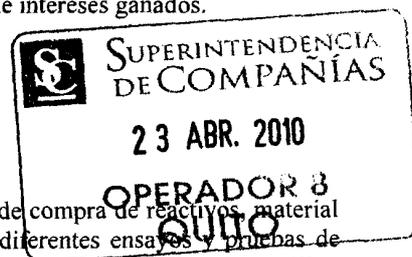
GASTOS:

GASTOS DE OPERACIÓN.-

COMPRAS.- Al 31-12-2009, el saldo de esta cuenta refleja los valores de compra de reactivos, material de vidrio, insumos de laboratorio y otros necesarios para realizar los diferentes ensayos y pruebas de laboratorio y que se han ido recuperando al momento de efectuar el cobro a cada cliente por los análisis practicados.

GASTOS DE PERSONAL.- Su saldo al 31-12-2009, corresponde a sueldos del personal que trabaja en el área Operativa (Analistas, Técnicos), comisiones, aportes patronales, décimos tercer y cuarto sueldo, vacaciones, bono fin de año y otros gastos de personal incurridos durante el año 2009.

OTROS GASTOS GENERALES DE OPERACION.- En este grupo de cuentas constan todos los gastos que la empresa incurrió para el ejercicio normal de sus actividades del Área Operativa durante el año 2009, como son: a mantenimiento, gastos de viajes a muestreos, pago de ayudantes de laboratorio, seguros de los equipos de laboratorios, otros y en forma prorrateada los gastos de arriendo, servicios básicos, en porcentajes establecidos por la administración.



GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS.-

GASTOS DE PERSONAL.- Su saldo al 31-12-2009, corresponde a sueldos del personal que trabaja en el área Administrativa y Ventas, como: comisiones, aportes patronales, décimos tercer y cuarto sueldo, vacaciones, bono fin de año y otros gastos de personal incurridos durante el año 2009.

OTROS GASTOS GENERALES DE ADMINSISTRACION Y VENTAS.- En este grupo de cuentas constan todos los gastos que la empresa incurrió para el ejercicio normal de sus actividades del Administrativa y de Ventas durante el año 2009, como son: a mantenimiento de oficinas, movilizaciones, seguros, servicios de terceros gastos de gestión, otros y en forma prorrateada los gastos de arriendo, servicios básicos, en porcentajes establecidos por la administración.

GASTOS DEPRECIACIONES Y CUENTAS INCOBRABLES.- Estos saldos corresponden al cálculo de las depreciaciones anuales de activos fijos y cuentas incobrables de créditos comerciales otorgados durante el año 2009, realizadas de acuerdo a los porcentajes establecidos en la LRTI.

CONCLUSIONES.-

1. Continuar con el manejo de las cajas chica conservando los montos asignados.
2. Mantener la cuenta corriente del Produbanco para pago a proveedores, sueldos, pago de impuestos y otros conceptos
3. Mantener la cuenta de ahorros del Pichincha para depositar el valor mensual de las provisiones sociales, bono de fin de año.
4. Mantener la cuenta corriente en el Bolivariano para pago de la tarjeta corporativa y depósitos de provisión para cubrir gastos de acreditación.
5. Realizar las gestiones necesarias para recuperar los valores pendientes de cobro al 31-12-2009 y de esta forma disponer de flujo de caja para el desenvolvimiento de las actividades diarias.
6. Mejorar el servicio al cliente, con procesos de mejora continua, seguimiento y control.
7. Utilizar los valores registrados como provisiones para acreditación y mantenimiento de equipos durante el ejercicio económico 2010.

RECOMENDACIONES

1. Incrementar los sueldos a los empleados, tomando como base el aumento establecido por el gobierno y la evaluación de los empleados.
2. Presentar mensualmente los balances con el fin de efectuar un seguimiento oportuno y facilitar la toma de decisiones.
3. Capacitar al Personal de Recepción para el uso de manejo del sistema contable, para de esta forma se ingrese la información a tiempo de las facturas de compra, ingreso de muestras, facturas de venta.

Atentamente,



Dr. Carlos López
GERENTE GENERAL

