

**CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES
CENTROCESAL Cía. Ltda.**

Laboratorio Analítico, Bioquímico, Químico y Microbiológico
Servicios de asesoría, auditoría y consultoría

ISA SP3

Quito, 20 de enero del 2007.

INFORME DE GERENCIA

SOBRE EL MOVIMIENTO ECONOMICO-FINANCIERO DEL EJERCICIO CONTABLE 2006

Señores:
SOCIOS DE CENTROCESAL CIA. LTDA
Presente

De mi consideración:

ANTECEDENTES

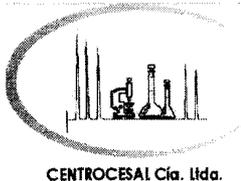
La Gerencia General de CENTROCESAL CIA. LTDA., cumple con la obligación de rendir un informe ante los señores socios de la empresa, sobre el movimiento económico financiero del ejercicio contable 2006, una vez que el mismo ha terminado y los estados financieros han sido conocidos por los socios.

OBJETIVO

El objetivo fundamental de este informe, es dejar constancia en forma escrita de la razón por la cual las diferentes cuentas que conforman los estados financieros, al 31 de diciembre, presentan estos saldos tomando como base el movimiento que han tenido las mismas durante el año 2006, a fin de que estos sean conocidos y aprobados por los socios y se emitan conclusiones y recomendaciones que sean observadas para mejorar el movimiento contable y financiero de la compañía.

DESARROLLO

Los saldos que presentan las diferentes cuentas que conforman los estados financieros al 31 de Diciembre del 2006, se explican a continuación



**CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES
CENTROCESAL Cía. Ltda.**

Laboratorio Analítico, Bioquímico, Químico y Microbiológico
Servicios de asesoría, auditoría y consultoría

PRESTAMOS A EMPLEADOS.- Al 31 de diciembre del 2006, esta cuenta presenta un saldo de \$360,00, los mismos que corresponden a un préstamo realizado al Dr. Carlos López para cubrir una necesidad personal emergente, y que por aprobación de los socios, serán descontados en el rol de pagos del mes de enero del 2007.

IMPUESTOS ANTICIPADOS:

Los Saldos de estas cuentas al 31-12-2006, son:

RETENCION EN LA FUENTE	1666.68
RETENCION DEL IVA	543.88
IVA EN COMPRAS	1475.88
RET. RENDIMIENTOS FINANCIEROS	8.35
CREDITO TRIBUTARIO	3576.86
TOTAL	7271.25

Los valores de estos rubros, corresponden a la declaración del mes de diciembre del 2006, los mismos que serán presentados en el mes de enero del 2007.

ACTIVOS FIJOS:

Al no demostrar contablemente los saldos reales, que cada una de las cuentas que conforman el activo fijo de CENTROCESAL CIA. LTDA deberían tener al 31 de diciembre del 2006, como son: Equipo de Laboratorio, Equipo de Computación y Software, Equipo de Oficina, Muebles y Enseres, los socios deciden junto con la reforma de estatutos de la compañía realizar el aumento de capital mediante la transferencia de los activos fijos que conformaban CESAL hacia CENTROCESAL CIA. LTDA., efectuadas a través de un acta de junta general extraordinaria de socios para realizar dicha transferencia y el correspondiente trámite e inscripción de esta modificación en la Superintendencia de Compañías. El valor de los activos fijos donados asciende a la suma de \$87.265.98 dólares. De esta forma, contable y físicamente se demuestra el valor real de los activos fijos con los que cuenta la compañía al mes de diciembre del 2006, quedando sus saldos de la siguiente manera:

EQUIPO DE LABORATORIO	114333.88
EQUIPO DE COMPUTACION	15357.09
MUEBLES Y ENSERES	7612.12
EQUIPO DE OFICINA	2442.56
TOTAL	122238.95



CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES CENTROCESAL Cía. Ltda.

Laboratorio Analítico, Bioquímico, Químico y Microbiológico
Servicios de asesoría, auditoría y consultoría

DEPRECIACIONES ACUMULADAS 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, es decir los valores de las depreciaciones acumuladas son:

EQUIPO DE LABORATORIO	11.433.39
EQUIPO DE COMPUTACION	5067.84
MUEBLES Y ENSERES	761.21
EQUIPO DE OFICINA	244.26

PASIVOS Y PATRIMONIO:

PASIVOS:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.- Al 31 de diciembre del 2006, el saldo de esta cuenta es de \$ 20124.07, el mismo que corresponde a deudas que la compañía tiene con sus proveedores de bienes y servicios entre los meses de noviembre y diciembre del 2006, y que serán cubiertos al mes de enero del nuevo año.

En esta cuenta también se encuentra incluido el saldo por pagar proveniente de la compra del equipo de Absorción Atómica por \$ 12562.56 dólares, valor que previa conversación con nuestro proveedor será cancelado máximo hasta el mes de abril del 2007.

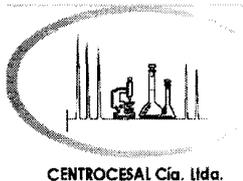
OTRAS CUENTAS POR PAGAR.- Corresponde a un saldo que mantiene la compañía por la contratación de un plan medico de salud de su personal durante el 2006, que será cubierto hasta abril del 2007, en diferentes pagos.

ARRIENDOS POR PAGAR.- Proviene de la deuda que la compañía mantiene con el propietario de la casa donde la misma funciona por los dos últimos meses del año el mismo que será cubierto hasta febrero del 2007.

IEES POR PAGAR.- En esta cuenta consta el saldo al mes de diciembre del 2006, correspondiente al aporte individual del 9.35%, que la compañía deberá pagar en el mes de enero del 2007.

PROVISIONES SOCIALES.- Corresponde a los valores del décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, que la compañía vuelve a provisionar una vez que los gastos reales de estas cuentas se han devengado.

PROVISION FONDO DE LINEA SERVICIO TECNICO.- Su saldo al 31 de diciembre del 2006 es de \$355.69, esta cuenta constituye una reserva que proviene de



**CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES
CENTROCESAL Cía. Ltda.**

Laboratorio Analítico, Bioquímico, Químico y Microbiológico
Servicios de asesoría, auditoría y consultoría

GASTOS:

COMPRAS LOCALES:

MATERIAL DE VIDRIO, SUMINISTROS DE LABORATORIO, REACTIVOS QUÍMICOS, CLÍNICOS Y MICROBIOLÓGICOS

Los saldos de estas cuentas están conformados por las compras de los mismos que se hicieron durante el año 2006 a fin de que sean utilizados para la realización de los diferentes ensayos que se efectúan en el laboratorio.

CARNETS, LIBROS Y CATALOGOS, PIEZAS Y REPUESTOS, FILTROS DE AGUA, OTROS SUMINISTROS, CONSUMIBLES, CONSUMIBLES LAMPARAS Y SERVICIO CLÍNICO.- En estos rubros constan al 31 de diciembre del 2006, los valores de cada uno de los pagos y adquisiciones que durante el año se han realizado para adquirir o cancelar gastos que contribuyen al mejor desarrollo de las actividades de la compañía.

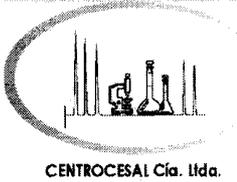
GASTOS DE ADMINISTRACION.-

GASTOS DE PERSONAL DE LABORATORIO Y ADMINISTRATIVOS.- Su saldo al mes de diciembre del 2006, corresponde a todos los valores devengados durante el año 2006, por concepto de sueldos, comisiones, aportes patronales al IESS, décimo tercero, décimo cuarto, pasantías, vacaciones, bono fin de año y otros gastos de personal.

GASTOS GENERALES.- En esta cuenta constan todos los pagos que la empresa ha realizado para el ejercicio normal de sus actividades durante el año 2006, como son: arriendos, honorarios profesionales, gastos de viaje, servicios de flete y desaduanización, útiles, papelería y copias, correos y correspondencia, servicios básicos, gastos no deducibles, pagos a notarios, mantenimiento de local, etc. que ascienden al 31 de diciembre del 2006.

GASTO DEPRECIACIONES Y CUENTAS INCOBRABLES.- Estos saldos corresponden a las depreciaciones anuales de activos fijos y cuentas incobrables de créditos comerciales otorgados durante el 2006, realizadas de acuerdo a los porcentajes establecidos en la LRTI.

GASTOS DE OPERACIÓN.- En esta cuenta se encuentran los valores pagados por concepto de movilización a cada uno de los analistas que conforman la compañía, para realización de muestreos, así como los valores destinados a mensajería, y movilización pagada como parte del sueldo mensual al personal administrativo.



**CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES
CENTROCESAL Cía. Ltda.**

Laboratorio Analítico, Bioquímico, Químico y Microbiológico
Servicios de asesoría, auditoría y consultoría

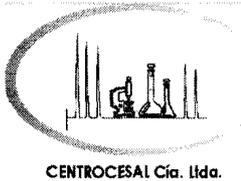
CONCLUSIONES.- Una vez que los socios pudieron conocer el movimiento que CENTROCESAL CIA LTDA, ha tenido durante su primer año de operaciones tanto en las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, se llegó a las siguientes conclusiones:

1.- Aprobar los saldos que al 31 de diciembre del 2006, presentan tanto las cuentas que conforman el balance de situación final como el de resultados decidiendo los siguientes cambios:

ACTIVOS CIRCULANTE-DISPONIBLE.-

Cabe anotar que para el año 2007, en lo que se refiere al manejo de caja chica se decidió lo siguiente:

- Establecer como fondo de caja chica mensual el valor de \$200,00
- Las compras superiores a \$30,00 se harán con un cheque a fin de no utilizar el fondo de caja chica
- La nueva persona que deberá manejar este fondo será la ,repcionista de la empresa
- Los arqueos de caja chica serán realizados inicialmente en forma semanal y posteriormente, en forma mensual por parte de la contadora de la empresa.
- Crear un fondo de movilización que será exclusivamente para uso de la realización de muestreos por parte de los analistas del laboratorio, y cuyo valor asciende a partir del año 2007 a una suma de \$200,00.
- Elaborar vales de caja a fin de tener un mejor control sobre los movimientos que se realizan de estos fondos, los mismos que serán numerados.
- Realizar las retenciones en la fuente correspondientes en los casos en los que se pueda hacerlo.
- Verificar que todos los recibos, facturas, notas de venta, que respaldan estos movimientos, se encuentren a nombre de CENTROCESAL Cía. Ltda., porque caso contrario no tendrán validez para la contabilidad de la compañía y la persona responsable del fondo de caja chica deberá respaldar correctamente el gasto o devolver el dinero.
- Utilizar el fondo de caja chica para gastos que requiera realizar el laboratorio de la compañía, movilización y mensajería por parte del personal administrativo,



CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES CENTROCESAL Cía. Ltda.

Laboratorio Analítico, Bioquímico, Químico y Microbiológico
Servicios de asesoría, auditoría y consultoría

pues los gastos que realice el personal de servicio técnico deberán ser efectuados de la caja chica creada para ellos, que de igual forma deberán estar debidamente respaldada.

- En casos excepcionales, reponer caja chica cuando su saldo sea menor a \$30,00 es decir 15% del valor total de la misma, caso contrario este fondo deberá ser repuesto mensualmente.

En lo que se refiere a la cuenta bancos:

- Se sugerirá al personal de servicio técnico que durante el año 2007, para un mejor manejo de sus cuentas, se cierre la cuenta corriente que CESAL tiene en el Banco Pichincha, y se cree una nueva cuenta a nombre de alguno de ellos, en la institución financiera que ellos consideren conveniente, registrando las firmas autorizadas de dos de ellos para realizar cualquier movimiento.
- Una vez cerrada esta cuenta corriente y debido a los costos bancarios que la misma genera, CENTROCESAL, efectuaría la apertura de una nueva cuenta corriente bancaria en otra institución para el mejor movimiento de sus transacciones bancarias.
- Realizar los pagos por concepto de aportes al IESS, Andinatel, SRI, a nombre de estos beneficiarios y no como se lo venía haciendo a nombre de una persona de la compañía, asumiendo adicionalmente los valores por certificación de cheques que estos pagos determinen.

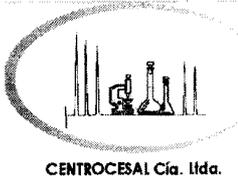
ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE

1.- Aprobar los saldos de las cuentas por cobrar clientes presentadas a diciembre del 2006, pero tomando en cuenta que máximo estos saldos deberían ser recuperados al mes de marzo del 2007.

2.- Aprobar el saldo reflejado como producto del préstamo realizado a Servicio Técnico, para la compra venta del equipo de agua a la EMAAP, pero tomando en cuenta que este valor debe ser recuperado por CESAL, cuando se cobre el valor de la venta.

3.- Los anticipos de sueldos a empleados se harán únicamente con autorización de la gerencia hasta un monto del 40% y máximo tres anticipos en el año, y hasta 50% del décimo tercero.

4.- Contablemente, se creará una cuenta de prestamos a empleados, la cual se utilizará para registrar los anticipos de sueldos que hagan los socios y que será descontado del valor del décimo tercer sueldo. Estos prestamos serán máximo hasta un 50% del valor que corresponda a cada empleado como décimo tercer sueldo.



CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES CENTROCESAL Cía. Ltda.

Laboratorio Analítico, Bioquímico, Químico y Microbiológico
Servicios de asesoría, auditoría y consultoría

4.- Para la realización de préstamos a empleados, no existe un límite pero en caso de que sean solicitados, la gerencia evaluará las circunstancias para efectuarlos.

ACTIVOS FIJOS

1.- Realizar la transferencia a favor de la compañía de activos fijos y suministros de laboratorio mediante el respaldo de un acta de transferencia, y registrando dicha reforma en la Superintendencia de Compañías, mediante la respectiva escritura de aumento y reforma de estatutos.

2.- Efectuar la contratación de una póliza de seguro que cubra el valor de los activos fijos existentes en la compañía en caso de ocurrir cualquier siniestro.

PASIVOS

PASIVOS CORTO PLAZO

1.- Realizar el pago del saldo por la compra del Equipo de Absorción Atómica máximo hasta el mes de abril del 2007.

2.- Realizar el pago de las cuentas por pagar terceros que queden durante el mes de diciembre máximo hasta el 15-02 del 2006. Cumpliendo con el cronograma establecido para el pago a proveedores que es cada quince días (los días viernes en el horario de 3 a 5pm), salvo que la situación amerite realizarlo con anterioridad.

PATRIMONIO

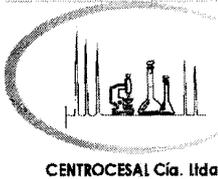
1.- Realizar la escritura de aumento de capital de la compañía para dejar constancia de la transferencia de activos fijos y suministros de laboratorio.

INGRESOS Y GASTOS

1.- Frente a las dificultades que durante el 2006, se han presentado para manejar las cuentas por los movimientos de ingresos y gastos de SERVICIO TECNICO, considerar la posibilidad de crear una nueva compañía para el manejo exclusivo de estos rubros, considerando que en caso de licitaciones estas estarían respaldadas por CENTROCESAL.

2.- Los impuestos que generen los pagos y cobros que realice el personal de servicio técnico a partir del mes de enero del 2007, deberán ser asumidos por el los mismos.

3.- Realizar una liquidación de compras de bienes y servicios por concepto de arriendo y pasantías cada trimestre del 2007.



CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES CENTROCESAL Cía. Ltda.

Laboratorio Analítico, Bioquímico, Químico y Microbiológico
Servicios de asesoría, auditoría y consultoría

Para el año 2007, y para un mayor control del contable, CENTROCESAL, decidió adquirir un nuevo programa contable que permita relacionar los movimientos realizados para ingreso de muestras, ventas y servicios técnicos, costos y compuestos de análisis, etc. con la contabilidad.

RECOMENDACIONES.-

1.- Durante el año 2006, se verifico que los gastos de caja chica se encuentran soportados con documentos no autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención como son facturas, notas de venta, liquidaciones de compra, además de que no constan los gastos realizados con este fondo a nombre de la compañía, también se constato que caja chica es utilizada para conceder préstamos, contraviniendo una política interna de la empresa.

Con el propósito de fortalecer las medidas de control interno y disminuir riesgos en el manejo del efectivo, creo conveniente recomendar que se realice la verificación del cumplimiento de políticas internas adoptadas para el manejo de esta cuenta, mediante arqueos sorpresivos durante el día o una vez por semana.

2.- Con el propósito de salvaguardar los intereses de la compañía recomiendo se efectúe un seguimiento sobre el movimiento de cheques girados y no cobrados, a fin de llevar un mejor control sobre los mismos y evitar así que estos generen costos bancarios innecesarios.

También en el movimiento de las cuentas bancarias es importante tomar en cuenta que los pagos que vayan a realizarse con cada una de ellas sean aprovisionados, antes de efectuarlos, de tal manera que las mismas no se queden con insuficiencia de fondos.

3.- En lo que se refiere a cuentas por cobrar clientes y pagos a proveedores sugiero establecer como política de control y recuperación de cartera un tiempo máximo de 15 días, pues en el año 2006, existen cuentas que todavía no han podido cobrarse desde que se inicio este año contable y que muy difícilmente será posible rembolsar. Una opción que me parecería conveniente además de realizar el análisis de vencimiento de cuentas sería efectuar un seguimiento de los valores por cobrar en forma más continua a fin de poder recuperar la cartera de clientes con mayor agilidad.

4.- Con el propósito de fortalecer el control interno recomiendo que los anticipos y préstamos a empleados sean solicitados por escrito ante a la gerencia, cumpliendo con el porcentaje establecido y verificando que estos sean descontados del rol a fin de minimizar los riesgos de incobrabilidad que finalmente puede generar un gasto innecesario para la compañía.

6.- En cuanto a ingresos y gastos que realice la empresa, recomiendo que los mismos siempre sean sustentados con los comprobantes de venta que la LRTI establece para el efecto, pues durante el año 2006, existen muchos gastos que no se encuentran



**CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES
CENTROCESAL Cía. Ltda.**

Laboratorio Analítico, Bioquímico, Químico y Microbiológico
Servicios de asesoría, auditoría y consultoría

debidamente respaldados, lo cual genera que estos se conviertan en gastos no deducibles sobre los cuales la empresa deberá pagar impuesto a la renta.

7. También es importante recomendar que antes de la realización de cualquier pago o adquisición, sea consultado a contabilidad y a gerencia, para saber así si disponemos de los fondos suficientes para realizarlo, y presentando una pro forma del mismo en la medida de lo posible.

8.- Revisar en forma trimestral, los estados financieros a fin de que puedan tomarse a tiempo las medidas correctivas necesarias que nos permitan manejar en mejor forma el movimiento contable de la compañía.

Dado y firmado en Quito, Distrito Metropolitano al 20 de enero del 2007, respaldado por tres copias del original.

Atentamente,

Carlos López M.
GERENTE GENERAL