



CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES CENTROCESAL Cía. Ltda.

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

INFORME DE GERENCIA

SOBRE EL MOVIMIENTO ECONÓMICO – FINANCIERO DEL EJERCICIO CONTABLE 2007

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 2007, 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 presenta en forma detallada los saldos durante el año 2007, han generado cada una de las cuentas que se presenta en los informe 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 2007, se explican a continuación:

BALANCE GENERAL:

ACTIVOS:

ACTIVO CORRIENTE CIRCULANTE

Está conformado por las siguientes cuentas:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES: Cuyo saldo al 31-12-2007 es de \$77.597,24 y refleja las deudas de aquellos clientes que pese a la insistencia por parte de la compañía no han realizado el o los pagos respectivos dentro del año 2007, pero que se espera recuperarlos hasta el mes de marzo del 2008. A diferencia del año 2006, el saldo de la cartera por cobrar es mayor no solamente por el crecimiento de ventas de servicios y equipos que durante este año realizó el laboratorio, sino también debido a que en este saldo se encuentra acumulado el valor incobrable del 2006. Es importante recordar a los socios que al realiza una distribución de cuentas por cobrar mensuales que poseía la compañía entre tres empleados del laboratorio, se mejoro no solamente la forma de realizar la recaudación, sino también el cobro más rápido de estos saldos. Por lo cual durante el año 2008 se mantendrá esta política.

Vasco de Contreras N34-310 y Abelardo Moncayo

Telefax: 02- 2456050

E-mail: labcesal@uiro.satnet.net

QUITO- ECUADOR



CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES CENTROCESAL Cía. Ltda.

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

PROVISIÓN CUENAS INCOBRABLES: En el ejercicio económico 2007, se creó la provisión para cuentas incobrables por un valor de \$3.020,00 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 31-12-2007 el saldo de esta cuenta es de \$3.176,54.

IMPUESTOS ANTICIPADOS:

Los valores de estos rubros que la compañía presenta el 31-12-2007, dentro de su activo corriente exigible, corresponde tanto a los saldos que el laboratorio deberá presentar en su declaración del mes de diciembre del 2007, como a los valores por anticipos del impuesto a la renta del año 2006 y retenciones efectuadas por los clientes del 1% y 2% que se declaran en el impuesto a la renta del año 2007.

ACTIVOS FIJOS:

BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Su saldo al 31-12-2007 es de \$175.218,21 el mismo que representa realmente el valor de los activos fijos (Instalaciones, equipos, maquinarias, 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. Es importantes anotar que durante el 2007, los socios decidieron invertir su dinero en nuevos y modernos equipos de laboratorio a fin de que el laboratorio no solamente pueda estar acorde con la nueva tecnología que dispone el mundo en cuanto a estas herramientas, sino también para poder ofrecer mayores servicios a los clientes, para realizar ensayos y pruebas de laboratorio.

DEPRECIACION ACUMULAD 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 31-12-2007 es de \$37.700,32 el cual representa un mayor crecimiento de la depreciación acumulada, debido a la compra de nuevos activos.

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.- Al 31-12-2007, el saldo de esta cuenta es de \$104.081,21 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. Durante el año 2007, tomando en consideración la recomendación del informe financiero del 2006, se estableció un cronograma de pagos, mediante el cual los pagos a proveedores se realizaron cada 15 días, los días viernes el mismo que fue respetado en la mayoría de casos, salvo ciertas excepciones, por lo cual se mantendrá durante el año 2008 esta forma de pagos elaborando un nuevo cronograma.

Dentro del saldo de este grupo de cuentas se registra la cuenta por pagar CESALSERVICE por un monto de \$ 95.530,07 que corresponde a la compra de equipos para la venta y servicio técnico recibido durante el ejercicio económico 2007.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR.- Se encuentran los valores correspondientes a provisiones que se utilizarán en el año 2008 (provisión bono fin de año, provisión acreditación, capacitación y mantenimiento de equipos.)

Vasco de Contreras N34-310 y Abelardo Moncayo

Telefax: 02- 2456050

E-mail: labcesal@uio.satnet.net

QUITO- ECUADOR



CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES CENTROCESAL Cía. Ltda.

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

IESS POR PAGAR.- En esta cuenta consta el saldo al mes de diciembre del 2007, del aporte individual del 9.35% y patronal del 12.15%, que la compañía deberá pagar en el mes de enero de 2008.

PROVISIONES SOCIALES.- Corresponde a los valores de los décimos tercer y cuarto sueldo, vacaciones y fondos de reserva que la compañía provisiona mensualmente.

IMPUESTOS POR PAGAR:

Su saldo al 31-12-2007, corresponde a los valores que la empresa mantiene por retenciones en la fuente, retenciones de IVA, IVA en ventas, retenciones en relación de dependencia, participación trabajadores, impuesto a la renta por pagar, y que la compañía deberá declarar en enero y abril del 2008 respectivamente.

PRESTAMOS SOCIOS:

Su saldo al 31-12-2007 es de \$19.720,86 y corresponde a los valores pendientes 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	\$ 6.573.62
López Carlos	\$ 6.573.62
Silva Germánico	\$ 6.573.62

Es importante detallar que los préstamos generan un interés del 9% anual.

PRESTAMOS BANCARIOS.- Al 31-12-2007, el saldo de esta cuenta es de \$ 7.324,27 y esta relacionado al crédito recibido del Banco Pichincha por un valor total del \$ 20.000,00 con un interés del 12% anual. Este préstamo se ha ido cancelando a partir del mes de Septiembre del 2006.

PATRIMONIO:

CAPITAL SOCIAL .- En el año 2007 se realizó un aumento de capital de los socios con aporte de activos fijos y suministros de laboratorio a la compañía por un valor de \$ 99.642,00, quedando un capital social acumulado de \$ 100.062,00, el cual 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 31-12-2007 es de \$ 23.208,83

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 31-12-2007 por un monto \$1.221,52; la misma que podrá ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Vasco de Contreras N34-310 y Abelardo Moncayo

Telefax: 02- 2456050

E-mail: labcesal@uio.satnet.net

QUITO- ECUADOR



CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES CENTROCESAL Cía. Ltda.

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

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

INGRESOS:

VENTAS TARIFA 0% TARIFA 12%.-

Al cierre del ejercicio económico 2007 los ingresos se desglosan de la siguiente manera:

Ventas tarifa 0%.- Al 31-12-2007 el saldo de esta cuenta es de \$26.410,32 y corresponde a los valores facturados por la realización de análisis clínicos ofrecidos a varios clientes del laboratorio.

Ventas tarifa 12%.- Al 31-12-2007 el saldo de esta cuenta es de \$398.610,34 y corresponde a los valores facturados por la prestación de servicios de análisis químico, bioquímicos, microbiológicos, servicio técnico y venta de suministros y equipos de laboratorios.

Otros Ingresos.- Al 31-12-2007 el saldo de esta cuenta corresponde a valores facturados por concepto de cursos de capacitación, intereses ganados y otros valores distintos de los ya mencionados.

El crecimiento de los ingresos producidos durante el año 2007, se debe al incremento de cliente, adquisición de nuevos activos fijos que permitió ofrecer mayores servicios, mejor atención al cliente en cuanto a la agilidad y rapidez para entrega de informes, mejor organización del personal de laboratorio para realizar los análisis y sobre todo el interés que el laboratorio ha demostrado por obtener la acreditación ISO 17025 (Competencia Técnica de Laboratorio de Ensayo y Calibración) ante el OAE (Organismo de Acreditación Ecuatoriano)

GASTOS:

COMPRAS LOCALES:

MATERIAL DE VIDRIO, SUMINISTRO DE LABORATORIO, REACTIVOS QUIMICOS, CLINICOS Y MICROBIOLÓGICOS, PIEZAS Y REPUESTOS, CARTUCHOS, EQUIPOS, SUMINISTROS, SERVICIO TECNICO, SERVICIO CLINICO, PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO, PLANILLAS DE INSPECCION, MANTENIMIENTO DE EQUIPOS CLIENTES,

Estas cuentas reflejan los valores en los cuales se incurrió, para realizar los diferentes ensayos y pruebas de laboratorio, así como los valores por compra de suministros, equipos, filtros, importadores y servicios pagados, los cuales contribuyen al mejor desarrollo de las actividades del laboratorio y que se han ido recuperando al momento de efectuar el cobro a cada cliente por los análisis practicados y las ventas de bienes efectuadas.

GASTOS

GASTOS DE PERSONAL DE LABORATORIO Y ADMINISTRATIVOS.- Su saldo al 31-12-2007, corresponde a sueldos del personal, comisiones, aportes patronales, décimos tercer y cuarto sueldo, pasantías, vacaciones, bono fin de año y otros gastos de personal. Durante el 2007.

GASTOS GENERALES.- En este grupo de cuentas constan todos los gastos que la empresa incurrió para el ejercicio normal de sus actividades durante el año 2007, como son: arriendos, honorarios profesionales gastos de viaje, útiles de oficina, papelería y copias, correos y correspondencia servicios básicos, gastos no deducibles, pagos a notarios, mantenimiento de equipos, computación, seguros, peajes,

Vasco de Contreras N34-310 y Abelardo Moncayo

Telefax: 02- 2456050

E-mail: labcesal@uio.satnet.net

QUITO- ECUADOR



CENTRO DE SOLUCIONES ANALÍTICAS INTEGRALES CENTROCESAL Cía. Ltda.

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

parqueaderos, movilización, etc. El laboratorio a fin de llevar un control sobre la utilización de estos gastos decidió durante el año 2007 realizar una mejor distribución de los mismos dentro del plan de cuentas.

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 2007, 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 y para el pago del préstamo bancario.
4. Realizar las gestiones necesarias para recuperar los valores pendientes de cobro al 31-12-2007 y de esta forma disponer hasta marzo del 2008 de estos saldos para realizar el pago de impuesto a la renta, utilidades a empleados y otras inversiones.
5. Realizar durante el 2008, la adquisición de nuevos activos fijos para ampliar el área de análisis que efectúan el laboratorio y mejorar el servicio al cliente.
6. Utilizar los valores registrados como provisiones para acreditación, cursos y mantenimiento de equipos durante el ejercicio económico 2008.

RECOMENDACIONES

1. Continuar manejando la información contable en el sistema contable Keops, considerando que para el año 2008 deberán utilizar todos los módulos para un mejor control.
2. Incrementar los sueldos a los empleados, tomando como base el aumento establecido por el gobierno y la evaluación de los empleados.
3. Presentar mensualmente los balances con el fin de efectuar un seguimiento oportuno y facilitar la toma de decisiones.

Atentamente,

Dr. Carlos López
GERENTE GENERAL

Vasco de Contreras N34-310 y Abelardo Moncayo

Telefax: 02- 2456050

E-mail: labcesal@uio.satnet.net

QUITO- ECUADOR