

CENTRO DE DIALISIS CORNELIO SAMANIEGO CIA. LTDA.

INFORME DE GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Con el presente, me permito rendir informe económico financiero del CENTRO DE DIALISIS CORNELIO SAMANIEGO CIA. LTDA., correspondiente al ejercicio económico, con cierre al 31 de diciembre de 2015.

De los estados financieros que adjunto consolidados a 31 de diciembre de 2015 se desprende el siguiente análisis:

DETALLE	2013	2014	VARIACION	VAR. %	2015	VARIACION	VAR. %
ACTIVOS	192240.63	217480.43	25239.80	13.13%	165596.08	-51884.35	-23.86%
ACTIVO CORRIENTE	159866.25	188873.98	29007.73	18.14%	141577.40	-47296.58	-25.04%
CAJA GENERAL	200.00	200.00	0.00	0.00%	200.00	0.00	0.00%
BANCOS	11595.83	97554.60	85958.77	741.29%	37991.91	-59562.69	-61.06%
DOCUMENTOS Y CTAS X COBRAR	44233.28	0.00	-44233.28	-100.00%	0.00	0.00	
INVENTARIO DE INSUMOS	73682.67	55441.07	-18241.60	-24.76%	64714.05	9272.98	16.73%
INVENTARIO PRODUCTOS FARMA	11317.51	5056.85	-6260.66	-55.32%	6338.91	1282.06	25.35%
ANTICIPO A PROVEEDORES	0.00	211.33	211.33		0.00	-211.33	-100.00%
CREDITO TRIBUTARIO	18836.96	30410.13	11573.17	61.44%	32332.53	1922.40	6.32%
ACTIVOS FIJOS	58780.65	60036.01	1255.36	2.14%	60336.01	300.00	0.50%
DEPRECIACION ACUMULADA	-28535.21	-33558.50	-5023.29	17.60%	-38446.27	-4887.77	14.56%
ACTIVO DIFERIDO	2128.94	2128.94	0.00	0.00%	2128.94	0.00	0.00%
PASIVOS	-152082.91	-115186.49	36896.42	-24.26%	-164141.90	-48955.41	42.50%
PASIVOS CORRIENTES	-135863.91	-94563.49	41300.42	-30.40%	-128932.90	-34369.41	36.35%
PASIVOS NO CORRIENTE	-16219.00	-20623.00	-4404.00	27.15%	-35209.00	-14586.00	70.73%
PATRIMONIO	-40157.72	-102293.94	-62136.22	154.73%	-1454.18	100839.76	-98.58%
CAPITAL	-480.00	-480.00	0.00	0.00%	-480.00	0.00	0.00%
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIO	-19422.00	0.00	19422.00	-100.00%	0.00	0.00	
RESERVAS	-43974.54	-66363.98	-22389.44	50.91%	-73912.38	-7548.40	11.37%
RESULTADOS ACUMULADOS	43501.80	41208.80	-2293.00	-5.27%	41208.80	0.00	0.00%
UTILIDAD O PERDIDAS EJERCICIO	-19782.98	-76658.76	-56875.78	287.50%	31729.40	108388.16	-141.39%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-192240.63	-217480.43	-25239.80	13.13%	-165596.08	51884.35	-23.86%

El ejercicio económico 2015 representa un importante decremento en los Activos, los mismos que se redujeron en un 23.86%, representado en su mayor parte por el Activo corriente, debido a la falta de pagos y solicitud de planillas por parte del IESS. Con respecto a los activos disponibles, que hacen referencia a los inventarios de insumos, éstos se incrementaron un 16.73% dado que se realizó la adquisición de insumos en el mes de diciembre, para contar con un stock

favorable en el mes de enero y no tener inconvenientes con los despachos por cierres de inventario por parte de nuestros proveedores.

En cuanto a los activos fijos, los mismos no han tenido mayor movimiento, puesto que se incrementaron en un 0.50%, dado que no se ha adquirido equipos para el centro; por lo que, en relación al periodo anterior, la cuenta se incrementó USD. \$300.00 dólares.

En los pasivos tenemos un incremento del endeudamiento de USD. \$48,955.41 esto es 42.50% más que en el periodo 2014, ocasionado por las cuentas por pagar a nuestros proveedores y en su mayor parte por las provisiones por beneficios a empleados, puesto que se incluyó los valores de acuerdo al estudio actuarial 2015, mismo que se incremento en \$14,586.00 en relación al periodo anterior.

El cuanto al Patrimonio del periodo 2015, este refleja una disminución casi total de 98.58%, dado que el mismo se encuentra en USD. \$-1,454.18 comprometiendo casi el total del patrimonio de la compañía, por las cuentas por pagar a nuestros proveedores y en especial por el pasivo no corriente. Así mismo se evidencia que el Capital Social se mantiene en los mismos valores, sin ningún incremento.

En cuanto al total de las reservas legales, estas se ubican en USD. \$73,912.38, mismas que representan un incremento del 11.37% en relación al periodo anterior.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El estado de pérdidas y ganancias refleja comparativamente las siguientes variaciones:

PERDIDAS Y GANANCIAS	2013	2014	2015	variación	VAR.%
INGRESOS	813843.00	923544.00	838501.86	-85042.14	-9.21%
VENTA DE SERVICIOS IESS	678272.00	541968.00	753536.00	211568.00	39.04%
VENTA DE SERVICIOS MIES	135296.00	381100.00	84448.00	-296652.00	-77.84%
VENTA DE SERVICIOS PARTICULARES	275.00	476.00	517.86	41.86	8.79%
EGRESOS	782465.15	846459.85	870231.26	23771.41	2.81%
COSTOS OPERATIVOS	597465.65	630293.63	667470.01	37176.38	5.90%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	162421.55	200580.93	195253.55	-5327.38	-2.66%
GASTOS FINANCIEROS	1370.12	624.29	-3104.87	-3729.16	-597.34%
GASTOS DEPRECIACIONES	5403.41	5023.29	4887.77	-135.52	-2.70%
MANTEN.Y REPARACION	15804.42	9937.71	5724.80	-4212.91	-42.39%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	31377.85	77084.15	-31729.40	-108813.55	-141.16%

COSTOS OPERATIVOS

COSTO SERVICIO FARMACIA	58545.06	72250.34	73018.23	767.89	1.06%
SUELDOS Y EXTRAS	124812.55	132602.99	143525.11	10922.12	8.24%
APORTES IESS, DECIMOS Y F RESERVA	38337.98	40713.75	47086.57	6372.82	15.65%
COSTOS FINANCIEROS	853.37	3147.00	1357.00	-1790.00	-56.88%
PROVISION EMPLEADOS	3140.10	3550.00	17495.00	13945.00	392.82%
HONORARIOS PROFESIONALES	6524.07	5725.00	7070.00	1345.00	23.49%
DEPRESIACION PROPIEDAD PLANTA Y E	2843.91	2781.33	2781.43	0.10	0.00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3609.66	3439.30	1657.75	-1781.55	-51.80%
GASTOS INSUMOS	287081.67	289082.17	299985.54	10903.37	3.77%
EXAMENES LABORATORIO	49944.29	52306.85	52806.87	500.02	0.96%
TRANSFERENCIA Y TERAPIA	1787.65	2083.00	2568.00	485.00	23.28%
REFRIGERIO PACIENTES	19558.91	21306.37	14754.61	-6551.76	-30.75%
TRANSPORTE PACIENTES	6495.00	6326.16	6454.48	128.32	2.03%
ANALISIS DE AGUA	385.00	1200.00	1348.60	148.60	12.38%
TOTAL COSTO OPERATIVO	603919.22	636514.26	671909.19	35394.93	5.56%

GASTO ADMINISTRATIVO

SUELDOS Y EXTRAS	28282.63	33527.96	31670.94	-1857.02	-5.54%
APORTES IESS, DECIMOS Y F RESERVA	9135.83	10708.20	12337.45	1629.25	15.21%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	15753.32	34485.27	31785.16	-2700.11	-7.83%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	12194.76	6498.41	4067.05	-2431.36	-37.41%
ARRENDAMIENTO	34592.30	42665.87	51228.85	8562.98	20.07%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	599.20	171.60	309.60	138.00	80.42%
CONBUSTIBLE	18.10	44.11	21.42	-22.69	-51.44%
MOVILIZACIÓN, FLETE Y EMBALAJE	3822.41	4602.37	3931.96	-670.41	-14.57%
AGASAJO DEL PERSONAL	2999.34	1881.45	790.24	-1091.21	-58.00%
AGASAJO PACIENTES	2244.71	4885.11	1533.89	-3351.22	-68.60%
SERVICIOS BASICOS	9161.52	12664.42	5248.40	-7416.02	-58.56%
NOTARIOS Y REGISTRADORES		0.00	20.80	20.80	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1719.83	1000.32	990.13	-10.19	-1.02%
DEPRESIACION PROPIEDAD PLANTA Y E	2559.50	2241.96	2106.34	-135.62	-6.05%
CAPACITACIONES	760.71	2577.22	1417.60	-1159.62	-44.99%
VIGILANCIA	146.78	180.00	165.00	-15.00	-8.33%
SUSCRIPCIONES	118.27	118.27	154.29	36.02	30.46%
IMPRESIONES Y REPRODUCCIONES	298.38	453.35	29.58	-423.77	-93.48%
SUMINISTROS Y MATERIALES	3919.07	6023.96	4396.77	-1627.19	-27.01%
GASTOS SERVICIOS	1333.51	2462.19	2022.25	-439.94	-17.87%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	47515.64	42129.26	47199.22	5069.96	12.03%
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO	177175.81	209321.30	201426.94	-7894.36	-3.77%

GASTOS FINANCIEROS

COMISIONES	212.43	342.07	471.59	129.52	37.86%
------------	--------	--------	--------	--------	--------

GANANCIA (PÉRDIDA) ACUMULADA	790.43	0.00	-4266.00		
OTROS GASTOS	367.26	282.22	689.54	407.32	144.33%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1370.12	624.29	-3104.87	-3729.16	-597.34%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	782465.15	846459.85	870231.26	23771.41	2.81%
RESULTADO DEL EJERCICIO	31377.85	77084.15	-31729.40	45354.75	58.84%

Se refleja una disminución de los ingresos del orden de USD. \$85,042.14 el cual representa el 9,21% menos que el año anterior, esto es debido a que en el año 2015 se facturó los servicios de Hemodiálisis solamente hasta el mes de septiembre, quedando pendientes los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre; cabe indicar que los meses en mención se cargan al siguiente periodo, de la misma manera que se cargo los servicios pendientes del 2014, sin embargo me permito aclarar que la facturación del 2015 ha sido por 11 meses, debido a la falta de presupuesto del Seguro.

En relación a los egresos totales se han incrementado en USD. \$23,771.41, esto es un 2,81% en relación al periodo anterior, el mayor aporte para este incremento de gastos se registra en los Costos Operativos, dentro de la cuenta de Provisiones por Jubilación y por Desahucio; dado que los Costos Operativos se incrementaron en 5.56%, esto USD. \$35,394.93

En relación al Costo Administrativo, podemos evidenciar que ha tenido un decremento del 3.77% en relación al año anterior, esto es USD. \$7,894.36; sin embargo, se debe indicar la reducción de gastos en las siguientes cuentas: Honorarios, Comisiones y Dietas, Mantenimiento y Reparaciones, Movilizaciones, Agasajos al Personal y a Pacientes, Servicios Básicos, Capacitaciones y Suministros y Materiales. Cabe aclarar que la reducción de los gastos por servicios básicos, ha sido por que los mismos se cargan en la factura del arriendo, puesto que los medidores no constan a nombre de la compañía.

Con relación a los Gastos Financieros, estos han tenido un incremento de USD. \$3,729.16, en relación al año anterior.

Con estos antecedentes me permito comunicar que el ejercicio económico 2015 arroja una pérdida de USD. \$31,729.40, debido a la falta de facturación de los servicios brindados en el mes de Octubre, los cuales fueron aprobados por el valor de USD. \$72,352.00, con lo cual se habría generado una utilidad aproximada de USD. \$40,622.60.

Es importante recalcar que nos encontramos gestionando la reducción de costos y gastos innecesarios, para mejorar la rentabilidad de la compañía; además, nos encontramos laborando al 98.33% de nuestra capacidad instalada, en relación a la maquinaria.

CONCLUSIONES

- Los gastos administrativos representan el 23.15% del total de los egresos, de los cuales las cuentas más representativas son: Sueldos y Salarios personal administrativo 3.64%, Honorarios, Comisiones y Dietas 3.65%, Arrendamiento del local 5.89%, IVA que se carga al gasto 5.42%, esto en relación al total de los costos
- Los Activos fijos han tenido un incremento muy bajo 0.50%, debido a que no se ha adquirido equipos, inmobiliario o maquinaria.
- Los Pasivos se han incrementado en USD. \$48,955.41, ocasionado por la cuenta de Provisiones por Beneficios a Empleados
- El Patrimonio refleja una reducción total, debido al incremento de las cuentas por pagar

RECOMENDACIONES

- Realizar un análisis de proveedores que permita reducir los costos de producción, sin disminuir la calidad de nuestros servicios
- Reducir los gastos innecesarios, como el transporte de pacientes, con el fin de mejorar la rentabilidad
- Destinar fondos para mejorar las instalaciones e infraestructura, dado que los organismos de control se encuentran calificando la mayor comodidad y calidad en el servicio, tanto para los pacientes y sus familiares, como para el personal operativo
- Revisar periódicamente autoevaluaciones en base a los parámetros de calificación de los organismos de control, con el fin de garantizar la calidad en nuestros servicios.
- Autorizar la contratación de una auditoría externa integral, con el objetivo de encontrar y corregir posibles falencias que hubieren en la administración Económica-financiera

Cordialmente


CENTRO DE DIALISIS CORNELIO SAMANIEGO
TEL: 02 21102100

Ing. Carlos Manuel Gallado Apolo
GERENTE GENERAL
CENTRO DE DIALISIS CORNELIO SAMANIEGO CIA. LTDA.