63038

INFORME DE GERENCIA

FILIAL BARROS MORETA MEDICOS COMPAÑÍA LIMITADA

Por el presente documento me permito dejar constancia de las actividades llevadas acabo en la Filial Barros Moreta Médicos CIA. Ltda., durante el año fiscal 2007, a lo largo del cual me desempeñe una vez más como representante legal de la misma. Además me permito señalar el objetivo principal por el cual se elaboró el siguiente informe sobre los Estados Financieros de la institución: Proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de la empresa, que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas. Para poder realizar una revisión financiera por parte de la gerencia se hizo necesario el análisis del juego completo de estados financieros que incluye los siguientes componentes: Balance general; Estado de resultados; Estado que presente todos los cambios en el patrimonio; Estado de flujos de efectivo; y Políticas contables y notas explicativas.

Como antecedentes cabe mencionar que la compañía se constituyó bajo escritura pública el 18 de Agosto de 1994, con RUC 1791290003001, en Quito, Provincia de Pichincha y ha venido prestando sus servicios hasta la actualidad. Así también señalar la Misión de Barros Moreta Médicos CIA Ltda., durante el año 2007 como la prestación servicios de salud, especializados, a fin de dar respuesta a las necesidades de la población sur de la ciudad de Quito, reconociéndolos como centro de nuestra organización, mediante una atención oportuna, satisfactoria y de calidad. De esta manera, se buscó impactar positivamente en sus condiciones de bienestar y obtener un rendimiento económico que justifique la inversión de los implicados. Esta misión se llevo a cabo de la mejor manera durante el ejercicio 2007, bajo una perspectiva guiada en los valores corporativos de la institución, valores como: calidad y mejora continua, ética e integridad, equipo de trabajo y trabajo conjunto, espíritu de servicio y compromiso con la población, respeto a los usuarios sin ningún tipo de discriminación, con honradez y transparencia.

La evaluación que hace la gerencia sobre las operaciones de la institución, la realizo tomando en cuenta la habilidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. En este sentido, se hace referencia al crecimiento en los ingresos obtenido en las actividades de la empresa durante el año fiscal comprendido, que fue en alrededor del 48% en relación al período inmediato anterior 2006, lo cual hace presumir que la compañía ha venido cumpliendo con sus objetivos de crecimiento progresivamente y a la vez se presume que se proyecta dentro de un futuro halagador en el corto, mediano y largo plazo, debido a los proyectos de expansión que tiene la empresa.

En lo que concierne a la presentación como tal de las cuentas que forman parte de los estados financieros de la institución, estos fueron preparados bajo la base de contabilidad de acumulación. Las transacciones y eventos fueron reconocidos cuando ocurrieron mayormente. En lo que respecta a los ingresos, se reconocieron

oportunamente en la fecha que efectivamente se prestaron los servicios. Sin embargo, en lo que concierne al registro oportuno de gastos, existieron algunos desfases por reconocimientos tardíos de gastos operativos incurridos, justificados por procesos internos de la institución. Ante esta situación se realiza una corrección para el período 2008 en cuanto al registro adecuado de gastos operativos que permitirá el reconocimiento pertinente de los gastos que se generan en el día a día de las actividades.

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se mantuvieron del período inmediato anterior 2006 al presente 2007 en su mayoría, para fines de comparabilidad, con cambios no significativos en cuanto a su naturaleza. Se incorporaron algunas nuevas cuentas para poder expresar de mejor manera las operaciones de la empresa. Las partidas presentadas en los estados reflejan la materialidad de las mismas dentro del giro de negocio. De esta forma, la información que arroja el estado financiero que hace relación a la ganancia o pérdida del año fiscal 2007, especifica claramente los distintos tipos de servicios de la empresa, con mayor detalle en aquellos que son motivo de mayor interés en cuanto a la rentabilidad que presentan para la institución. En lo que atañe a los gastos por tipos de servicios, se mantuvo la clasificación de años anteriores, que enfatiza en los gastos más significativos de la institución. En tal virtud, se puede decir que la información contable-financiera generada por la institución se apega a la NEC. 8, permitiendo a los usuarios de estos estados financieros evaluar los riesgos y resultados de los servicios de la empresa de manera más detallada.

Los estados financieros resultaron del proceso de grandes cantidades de transacciones que fueron estructuradas mediante su agrupación de acuerdo a su naturaleza o función. En este sentido se detallan los diferentes tipos de ingresos de acuerdo al área de prestación de los servicios. Se los clasifica como AMBULATORIOS y HOSPITALARIOS, considerando las partidas que son suficientemente materiales para requerir presentación separada en los estados financieros. Los ingresos fueron cuantificados al valor justo de la prestación del servicio según lo estipula la NEC. 9. Es decir, fueron valorados al precio de mercado de acuerdo a los diferentes convenios institucionales de prestación de servicios que mantiene las empresas con terceras organizaciones. Se consideraron los descuentos, la facturación en exceso por recorte de insumos o materiales de la clínica , así como también el recorte de honorarios médicos, los mismos que sumaron 365.47 USD. De esta manera los ingresos netos de CLINICA DE ESPECIALIDADES SUR ascendieron a ***$489,125.98 USD***

En cuanto a otros ingresos percibidos por el uso por parte de terceros de activos de la empresa, INVERSIONES A CORTO PLAZO, el interés percibido por la colocación de estos fondos libres se registró a lo largo del período, llegando a alcanzar un ingreso total por concepto de INTERESES PERCIBIDOS de ***$1,592.190 USD***

Después de la revisión del Estado de Resultados anual de la institución, se deja sentado el cumplimiento de la NEC. 5, que estipula que todas las partidas de ingreso y gastos reconocidas en un período deben ser incluidas en la determinación de la ganancia o pérdida neta por el período. En esa dirección, se consideraron todos

aquellos rubros que formaron parte de las actividades operativas diarias de la empresa, como aquellos de actividades de inversión. Se presentó el caso único de una partida extraordinaria, comprendida por una subvaluación de inventarios que mantiene la Clínica para la atención oportuna de sus pacientes que ascendió a 11.000 USD, ante lo cual se procedió a hacer un ajuste contable apegado a las Normas de Contabilidad. Se realizó un tratamiento alternativo permitido, incluyendo este valor en la determinación de la ganancia o pérdida del período actual, como Otros Ingresos, dejando así registrado correctamente este particular tras la revelación de su naturaleza y el monto del evento. Para lo que respecta a los Gastos Operativos y Administrativos no crecieron en tal magnitud como lo hicieron los ingresos, lo cual permitió conseguir un mejor margen de utilidad para el período 2007

Así también, en el Balance General del periodo fiscal 2007, se pudo ratificar que las diferentes cuentas de Activos, Pasivos y Patrimonio fueron debidamente registradas y presentadas de acuerdo a las normas de contabilidad ecuatorianas. Es así por ejemplo, que en lo que compete al costo de inventario de medicación y suministros médicos, este fue asignado usando la fórmula del costo promedio ponderado. Bajo esta fórmula de costo promedio ponderado, el costo de cada partida fue determinado a partir del promedio ponderado del costo de partidas similares al principio del período y el costo de partidas similares compradas o producidas durante el 2007. De esta manera, el costo de ventas, del único inventario que mantiene la empresa, productos terminados para la venta, alcanzado en el período 2007 fue de ***$67,818.270*** *USD, dejando un total en libros por concepto de inventarios de* ***$21,874.513*** *USD*

En lo que respecta a Propiedad, Planta y Equipo, a opinión de la gerencia, los estados financieros del año fiscal 2007 revelan adecuadamente la base de cuantificación usada para determinar el valor bruto en libros de los diferentes activos fijos, así también, el método utilizado para la depreciación del período. Es así que, la compañía hace uso del método de línea recta, estipulando años de vida útil de acuerdo al tipo de bien que se trate. Además se adjuntan a los estados financieros una conciliación del valor en libros de los activos fijos al principio y al fin del período, que muestra adiciones, disposiciones, depreciación, lo cual ratifica que las operaciones contable-financieras de la empresa se acogen nuevamente a las NEC, para el efecto la No. 12 y 13. Se empezó con una depreciación acumulada al inicio del período de 66,698.73 USD y se registra una depreciación para el período actual de ***16,078.50 USD.***

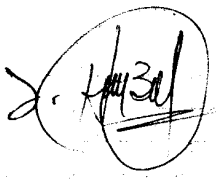
En cuanto se refiere al análisis del Estado de Flujo de Efectivo, la gerencia pudo constatar la liquidez considerable de la compañía durante el año 2007 debido a los ingresos de efectivo dados por crecimiento de sus operaciones. Por un lado y gracias a la liquidez presente en el período, los gastos en los que incurrió la empresa fueron cancelados con efectivo a la vista, a través de giros de su cuenta corriente principal del BANCO DEL PICHINCHA, sin necesidad de recurrir a apalancamiento financiero importante de terceros. Por otro lado, la compañía estuvo en capacidad de mantener y renovar algunos de los recursos libres disponibles en inversiones a CORTO PLAZO. El estado de flujo de efectivo al 31-12-07 revela la liquidez de la empresa resultante de las actividades operativas de la empresa. Sin embargo, se deja presente que en lo que respecta a PASIVOS CORRIENTES para el año venidero existe

53038

una suma importante en Pasivos por Pagar especialmente por Concepto de Honorarios Médicos

Como otro punto, tras la revisión del Estado de Evolución del Patrimonio, la gerencia ratifica su decisión de incremento del capital social de la compañía como marco para el desarrollo de sus nuevos proyectos de expansión. En tal virtud, la gerencia deja por escrito su voluntad de seguir invirtiendo en tecnología para mejoras en los procesos asistenciales de la compañía, específicamente equipo médico. Así, la gerencia se acoge a la figura de reinversión de utilidades por un monto que asciende a 19.000 USD, con los beneficios tributarios que aplican para estos casos específicos. De esta manera, CLINICA DE ESPECIALIDADES deja pendiente la legalización de la Capitalización de sus utilidades por el monto mencionado para el período 2008, con lo cual su capital social ascendería a 19.400 USD

Finalmente, la gerencia concluye que los estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la empresa, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, cumpliendo adecuadamente sus responsabilidades ante terceras personas: socios, clientes, estado

Por la atención prestada a la presente y esperando su aceptación, les anticipo mis agradecimientos

Quito, Agosto 2008
Dr. Hugo Barros
CI: 0700803422
GERENTE GENERAL