

## **INFORME DE COMISARIO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SERPEPACIFIC S.A. POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2019**

Manta, 08 de Abril del 2020

A los Señores Accionistas  
**SERPEPACIFIC S.A**

### **I. Antecedentes**

En mi calidad de Comisario de **SERPEPACIFIC S.A.**, y en Cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 279 numeral 4 de la Ley de Compañías en el estudio y evaluación de los Estados Financieros de la empresa, presento a ustedes el informe y mi opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a Uds por la Administración del examen realizado a los Estados Financieros de la Compañía al ejercicio de Enero a Diciembre del año 2019, recalcando que la preparación de los mismos es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Serpepacific S.A. es una Compañía constituida el 12 de Octubre de 2011 en la Notaria Cuarta del 2011 con domicilio principal en la ciudad de Manta.

Su actividad principal es dedicarse a las siguientes actividades: Prestara Servicios Portuarios y terrestres tales como: Carga y descarga de pescado o de cualquier bien perecible o no, estiba, desestiba, manipuleo y conexos.

### **II. Alcance del trabajo**

Mi revisión se efectuó de basadas en pruebas selectivas de la evidencia que respalda los informes presentados por la Administración, considerando este de acuerdo con las normas de Auditoría generalmente Aceptadas en el Ecuador.

Estas normas requieren que planifiquen y ejecuten un examen de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros estén libres de errores importantes de revelación; más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

Los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

He obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019.

Basado en las disposiciones legales, he realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir:

a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso;

b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;

c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

### **III. Resultados**

- a) **Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso.**

En base a las disposiciones de los Miembros del Directorio emitidas por SERPEPACIFIC S.A., por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General de Accionistas de la empresa en el referido período.

Las actas de las sesiones y los sumarios de las resoluciones de la Junta de accionistas durante el año 2019 se encuentran custodiadas por el Gerente General el Sr. Edwin Zamora Ube, las cuales están ordenadas de manera cronológica por fechas de las sesiones, las actas están legalizadas por el accionista.

- b) **Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;**

Producto de mi revisión a la estructura del control interno de SERPEPACIFIC S.A., puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, y además proveen a la administración una seguridad razonable, los activos e información se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

- c) **Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.**

En mi opinión los Estados Financieros que se acompañan presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SERPEPACIFIC S.A. al 31 de diciembre de 2019, y el correspondiente resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha; están en sus aspectos importantes, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el cumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2019.

- d) **Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.**

#### **1. Comentarios sobre el Informe del Administrador**

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, el que incluye:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2019.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2019.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

2. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:

2.1 El estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2019 se resumen a continuación:

**SERPEPACIFIC S.A.**  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
Expresado USD Dólares Americanos

**ACTIVO**

ACTIVO CORRIENTE	AÑO 2019 (en US dolares)
Caja y Bancos	14,147.21
Cuentas por Cobrar Clientes	211,578.35
Otras Cuentas por Cobrar	10,045.30
Impuesto corriente	133,058.46
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>368,829.32</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Propiedad Planta y Equipo	9,524.52
Depreciación Acumulada	-8,720.74
Impuestos diferidos por pagar	6,952.50
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7,756.28</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>376,585.60</b>

Los rubros más importantes de los activos, lo constituyen:

- ✓ **Cuentas por Cobrar Clientes** por US\$ 211.578,35 siendo un 56,18 % del activo total.
- ✓ **Impuestos Corrientes** que corresponde a los saldos por créditos tributarios en Retenciones en la Fuente de Renta y Crédito tributario por el saldo de US\$ 133.058,46 lo que equivale al 35,33% de sus activos totales.

**SERPEPACIFIC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
Empresaria S.P.A. (Sociedad Anónima)

**PASIVO y PATRIMONIO**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>AÑO 2019</b>
	<small>(en US\$ millones)</small>
Cuentas por pagar proveedores no relacionados	52,359.99
Obligaciones por beneficios a empleados	149,039.67
Impuestos por pagar	15,255.24
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>246,654.90</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Otros pasivos no corrientes	3,378.87
Obligaciones por beneficios definidos	107,275.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>110,653.87</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>357,308.77</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital social suscrito y pagado	4,000.00
Reserva Legal	2,000.00
Otros resultados integrales	-79,468.00
Resultados acumulados	92,741.83
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>19,276.83</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>376,585.60</b>

Los rubros más importantes de los pasivos, lo constituyen:

- ✓ **Obligaciones por beneficios a los empleados** por US\$ 149.039,67 siendo un 39,58 % del pasivo total y que se da por efectos de las provisiones de beneficios a empleados por decimos tercero, decimo cuarto, vacaciones, 15% utilidad trabajadores e iess por pagar.
- ✓ **Obligaciones por beneficios definidos** por US\$ 107.275,00 siendo un 28,49 % del pasivo total y que se da por efectos de las provisiones de provisión de Jubilación Patronal y desahucio.
- ✓ Los elementos de patrimonio se ven afectados por la pérdida actuarial que en el presente año se reconocieron de manera acumulada.

2.1 El estado de Resultados al 31 de Diciembre de 2019 se resumen a continuación:

**SERPEPACIFIC S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Expresado en US Dólares Americanos)

	<b>AÑO 2019</b>
	<small>(en US dólares)</small>
Ingresos de actividades ordinarias	2,191,372.63
(-) Costo de ventas	<u>-1,952,198.89</u>
<b>MARGEN BRUTA EN VENTAS</b>	<b>239,173.74</b>
<b>Gastos</b>	
Gastos Administrativos	-164,129.84
Gastos Financieros	-7,834.05
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-171,963.89</b>
<b>Otros Ingresos</b>	<b>71.40</b>
<b>Utilidad antes de impuesto a la Renta</b>	<b>67,281.25</b>
(-) Participación Trabajadores	-10,092.19
(-) Gasto por impuesto a la renta	<u>-23,425.93</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>33,763.13</u></b>

- ✓ Los ingresos de la empresa corresponden a la prestación de servicios de carga y descarga de cualquier bien perecible o no, estiba, desestiba, manipuleo y conexos.
- ✓ El costo representa el 89,09 %, lo cual es razonable en relación a la actividad económica de la empresa.
- ✓ Los gastos administrativos y financieros representan el 7,85% sobre el total de ingresos.

2.3 *Indicadores Financieros de Gestión*

**Capital de Trabajo**

	Activos Corrientes	\$ 368.829,32
(-)	Pasivos Corrientes	\$ 246.654,90
(=)	<b>Capital de Trabajo</b>	<b>\$ 122.174,42</b>

El capital de trabajo asciende a USD\$ 122.174,42, lo que indica que la Compañía dispone de los referidos recursos para cubrir otro tipo de obligaciones de corto plazo.

**Razón de liquidez**

<b>INDICE DE LIQUIDEZ</b>	
	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
LIQUIDEZ =	1.50
	$\frac{368.829.32}{246.654.90}$
La empresa cuenta con \$ 1.50 para cubrir \$ 1.00 de pasivo	

### Razón de solvencia

<b>RAZON DE SOLVENCIA</b>	
	$\frac{\text{TOTAL ACTIVOS}}{\text{TOTAL PASIVOS}}$
SOLVENCIA =	1.06
	$\frac{376.585,60}{357.308,77}$
La empresa estaría en condiciones de cancelar las deudas totales en 1.06 veces a corto y largo plazo	

### Índice de rentabilidad

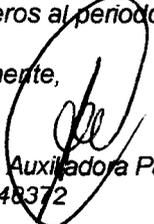
<b>INDICE DE RENTABILIDAD</b>	
	$\frac{\text{UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS}}{\text{INGRESOS}}$
INDICE DE RENTABILIDAD =	0.03
	$\frac{67.281,25}{2.191372,63}$
La empresa tuvo una utilidad antes de impuestos y participación de trabajadores de \$ 67.281,25; es decir que por cada dólar la empresa gana 0.03 de utilidad	

### Rentabilidad frente al capital

<b>RENTABILIDAD FRENTE AL CAPITAL</b>	
	$\frac{\text{UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS}}{\text{CAPITAL}}$
INDICE DE RENTABILIDAD =	16.82
	$\frac{67.281,25}{4.000,00}$
Quiere decir que la rentabilidad del capital en el año 2019; que por cada dólar invertido la empresa gana \$16.82	

Dejo constancia de mi agradecimiento a la administración por la colaboración prestada para el cumplimiento de mis funciones y pongo a consideración la aprobación final de los Estados Financieros al periodo terminado año 2019.

Atentamente,

  
Ing. María Auxiliadora Pazmiño S.  
C.I.1309748372