

GESTIÓN ENERGÉTICA Y TECNOLOGÍAS APLICADAS S.A.

GENTEC S. A.

INFORME DE COMISARIO

Por los Estados Financieros

Terminados al 31 de diciembre del 2017

CONTENIDO

- 1. Disposiciones legales**
- 2. Nombre compañía**
- 3. Cumplimiento de resoluciones**
- 4. Control interno**
- 5. Estados financieros y análisis**
- 6. Conclusión**

A los Señores Accionistas / socios de la Compañía:

Pongo a su consideración el Informe de Comisario por el año 2017, de acuerdo a los lineamientos y disposiciones legales:

Disposiciones legales:

- El Art. 279 de la Ley de Compañías y la resolución No. 92.1.4.3.0014 de la Superintendencia de Compañías establece el cumplimiento de los requisitos mínimos que deben contener los informes de Comisarios.

La Junta General de Accionistas designó como comisario principal al Dr. Hugo Bonilla S.

Nombre compañía:

GESTÓN ENERGÉTICA Y TECNOLOGÍAS APLICADAS S.A. GENTEC. Tiene como objeto social las actividades de planificación, organización, funcionamiento y control de servicios eléctricos.

Cumplimiento de Resoluciones

Como resultado de mi revisión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones adoptadas por las Juntas de Accionistas.

Los libros de actas de Juntas de accionistas, libro de acciones y accionistas, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

Mi revisión de los estados financieros y de libros sociales de la Compañía, me permiten indicar que no han existido situaciones relevantes que ameritan su revelación puesto que van de acuerdo a la normativa vigente en el Ecuador.

Control Interno

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de una institución, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El sistema de control interno se encuentra conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

Entre los elementos de un buen sistema de control interno se tiene:

1. Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de autoridad y responsabilidad.
2. Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados; para proporcionar un buen control contable sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.
3. Procedimientos eficaces, personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en relación con sus responsabilidades.

Mi evaluación del sistema de control interno me permite certificar que los procedimientos y controles implementados por la gerencia, protegen y salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la compañía.

Adicionalmente he podido determinar un razonable cumplimiento de políticas y procedimientos tanto contables como administrativos para el control adecuado de las operaciones de la compañía durante el año 2017.

Estados financieros y análisis respectivo

La composición de los estados financieros es la siguiente:

GENTEC S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES	31-dic-17	31-dic-16	Variaciones	%
Caja y bancos	52.322,00	39.725,00	12.597,00	32%
Cuentas por cobrar comerciales	42.911,00	73.273,00	-30.362,00	-41%
Otras cuentas por cobrar	38.508,00	67.557,00	-29.049,00	-43%
Gastos anticipados	296,00	692,00	-396,00	-57%
Total activo corriente	134.037,00	181.247,00	-47.210,00	-26%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Activo fijo neto	38.080,00	47.988,00	-9.908,00	-21%
Total activo no corriente	38.080,00	47.988,00	-9.908,00	-21%
TOTAL ACTIVOS	172.117,00	229.235,00	-57.118,00	-25%
 PASIVOS				
Proveedores	13.782,00	12.294,00	1.488,00	12%
Otras cuentas por pagar	78.400,00	113.604,00	-35.204,00	-31%
Beneficios sociales	1.862,00	2.048,00	-186,00	-9%
Total pasivo corriente	94.044,00	127.946,00	-33.902,00	-26%
Pasivo a largo plazo	25.064,00	24.856,00	208,00	1%
Total pasivo no corriente	25.064,00	24.856,00	208,00	1%
Total Pasivos	119.108,00	152.802,00	-33.694,00	-22%
 PATRIMONIO				
Capital social	800,00	800,00	0,00	0%
Reservas y aportes	28.277,00	33.046,00	-4.769,00	-14%
Resultados acumulados	22.357,00	44.118,00	-21.761,00	-49%
Resultado del ejercicio	1.575,00	-1.531,00	3.106,00	-203%
Total Patrimonio	53.009,00	76.433,00	-23.424,00	-31%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	172.117,00	229.235,00	-57.118,00	-25%

GENTEC S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

INGRESOS	31-dic-17	31-dic-16	Variaciones	%
Ingresos operativos	495.270,00	574.558,00	-79.288,00	-14%
Otros ingresos	3.002,00	333,00	2.669,00	802%
Total ingresos	498.272,00	574.891,00	-76.619,00	-13%
<hr/>				
COSTOS Y GASTOS				
Costos	228.537,00	212.635,00	15.902,00	7%
Gastos de ventas y administración	266.582,00	361.312,00	-94.730,00	-26%
Gastos financieros	1.578,00	2.475,00	-897,00	-36%
Total costos y gastos	496.697,00	576.422,00	-79.725,00	-14%
Resultado del periodo	1.575,00	-1.531,00	3.106,00	-203%

Los cuadros anteriores muestran los cambios que se han presentado en los Estados Financieros durante los períodos 2017 y 2016.

1. Al 31 de diciembre del 2017 el resultado se ha incrementado en 203%, pasando de una pérdida de USD 1.531 a una utilidad de USD 1.575. sin embargo el resultado es muy bajo.
2. Los activos se han reducido en un 35% esto por la disminución de cartera, activos fijos principalmente. Los pasivos se redujeron también en un 22%.
3. Los ingresos se redujeron en 14% sin embargo los costos se incrementaron en 7%. Los gastos también se han reducido en 26% respecto del año 2016.

Análisis financiero y su interpretación

Líquidez	Índice	Cálculo 2017	Cálculo 2016
Mide la capacidad de pago de los activos de corrientes	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{134.037}{94.044} = 1,43$	$\frac{181.247}{127.946} = 1,42$

Índice de liquidez

Año	Índice de liquidez
2017	1,43
2016	1,43

Interpretación

En el año 2016 la compañía presentó un índice de liquidez de 1,42 lo que indicaba que por un dólar de deuda contaba con USD 0,42 más para el pago de sus obligaciones corrientes, en el año 2017 este índice se ubica en a 1,43 lo que indica que puede seguir cumpliendo sus obligaciones a corto plazo.

PRUEBA ACIDA	Índice	Cálculo 2017	Cálculo 2016
Mide la capacidad de pago de los activos corrientes sin tomar en cuenta los inventarios	$\frac{\text{Activo corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{134.037}{94.044} = 1,43$	$\frac{181.247}{127.946} = 1,42$

Índice de prueba ácida

Año	Índice de prueba ácida
2017	1,43
2016	1,43

Interpretación

En el año 2016 el índice de prueba ácida fué de USD 1,42 lo que demostraba que la compañía contaba con USD 0,42 adicional por cada dólar de deuda corriente, en el año 2017 su capacidad para afrontar sus deudas corrientes con el efectivo y las cuentas por cobrar se ubica en USD 1,43

SOLVENCIA	Índice	Cálculo 2017	Cálculo 2016																										
Mide la capacidad de cumplimiento de las obligaciones	Deuda Total Activos Totales	$\frac{119.108}{172.117} = 0,69$	$\frac{152.802}{229.235} = 0,67$																										
	Pasivo corriente Patrimonio	$\frac{94.044}{53.009} = 1,77$	$\frac{127.946}{76.433} = 1,67$																										
<p>Solvencia del activo</p> <table> <tr><td>0,70</td><td></td></tr> <tr><td>0,68</td><td></td></tr> <tr><td>0,66</td><td></td></tr> <tr><td>0,64</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>0,69</td></tr> <tr><td></td><td>0,67</td></tr> </table> <p>2017 2016</p> <p>Solvencia del patrimonio</p> <table> <tr><td>1,80</td><td></td></tr> <tr><td>1,75</td><td></td></tr> <tr><td>1,70</td><td></td></tr> <tr><td>1,65</td><td></td></tr> <tr><td>1,60</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>1,77</td></tr> <tr><td></td><td>1,67</td></tr> </table> <p>2017 2016</p>				0,70		0,68		0,66		0,64			0,69		0,67	1,80		1,75		1,70		1,65		1,60			1,77		1,67
0,70																													
0,68																													
0,66																													
0,64																													
	0,69																												
	0,67																												
1,80																													
1,75																													
1,70																													
1,65																													
1,60																													
	1,77																												
	1,67																												
Interpretación <p>En el año 2016 las deudas representaron el 67% de los activos totales, en el año 2017 este índice presenta un porcentaje de 69% lo que nos indica que ha aumentado respecto al año pasado. Sin embargo la compañía demuestra que está en capacidad de cumplir con las obligaciones, ya que los activos garantizan el pago de las deudas.</p> <p>En el año 2016 el índice de solvencia fue de 167%, mientras que en el año 2017 aumenta a 177 % sin embargo nos indica que el patrimonio de la Compañía no está en capacidad de garantizar las obligaciones corrientes.</p>																													
RENTABILIDAD	Índice	Cálculo 2017	Cálculo 2016																										
Mide la utilidad bruta y la utilidad neta sobre las ventas y el porcentaje de	Utilidad del ejercicio Ventas netas	$\frac{1.575}{495.270} \times 100 = 0,32$	$\frac{-1.531}{574.558} \times 100 = -0,27$																										
<p>Margen bruto de utilidad</p> <table> <tr><td>0,50</td><td></td></tr> <tr><td>0,00</td><td></td></tr> <tr><td>-0,50</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>0,32</td></tr> <tr><td></td><td>-0,27</td></tr> </table> <p>2017 2016</p>				0,50		0,00		-0,50			0,32		-0,27																
0,50																													
0,00																													
-0,50																													
	0,32																												
	-0,27																												
Interpretación <p>La rentabilidad en operación para el año 2016 fue de menos 0,27%, para el 2017 este índice presenta una rentabilidad del 0,32% lo que nos indica que la rentabilidad de la compañía aumentó en un 0,59% en relación al año 2016. Se encuentra en capacidad de cubrir sus gastos operacionales.</p>																													

ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR	Índice	Cálculo 2017	Cálculo 2018
Mide el tiempo en el cual se está recuperando la cartera	$\frac{\text{Cuentas por cobrar clientes}}{\text{Ventas netas}} \times 360$	$\frac{42.911}{495.270} \times 360 = 31,19$	$\frac{73.273}{574.558} \times 360 = 46,91$
Interpretación Se puede apreciar que para el año 2017 la cartera se está recuperando en 31 días, 14 días menos que en el año 2016.			

Conclusión

Los estados financieros de la Compañía Gentec S.A. se presentan razonablemente su situación financiera y económica, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los índices financieros demuestran que en el año 2017 la Compañía tiene una liquidez media para cubrir sus pasivos a corto plazo.

La utilidad del ejercicio en el año 2017 es de USD 1.575 que muestra un rendimiento mínimo de la compañía.

Bajo estas consideraciones de análisis puedo concluir en mi calidad de Comisario de la Compañía que su situación de acuerdo a los Estados Financieros se presenta de una forma razonable y consistente en el año 2017, pero los montos de activos y pasivos se han reducido.

Señores Accionistas adjunto se presentan los Estados Financieros para su aprobación final.
Atentamente,

Dr. Hugo Bonilla S.
Comisario de Gentec S.A.