

**INFORME DE COMISARIO  
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DE  
"SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA  
SERTINLAB S.A."**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Quito, 03 de abril de 2013

A los Accionistas de "SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A."

Se ha analizado los estados financieros correspondientes al año 2013, en los que se ha tomado en cuenta las disposiciones para los comisarios emitido por la Superintendencia de Compañías, además cabe señalar que los estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de "SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A."

En el Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo del efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, notas a los estados Financieros correspondientes al período 2013 de la Compañía "SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A.", se verificó que la Administración de "SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A." ha cumplido las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones vigentes.

En las cuentas por cobrar corresponde a valores pendientes de cobro a clientes y se ha procedido a realizar el análisis pormenorizado de cada uno de sus deudores basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a determinar la baja de \$ 9,021,90 por considerarse incobrable valor que se registra al 31 de diciembre del 2013 y, se ha calculado el deterioro por vencimiento de cartera según determina la NIIF para PYMES de instrumentos financieros por \$ 63,04 no se efectuado ningún registro al considerarse este valor inmaterial.

En la propiedad Planta y Equipo la compañía en concordancia a sus políticas contables establecen que para considerarse propiedad planta y equipo se reconocerán un activo:

- Sea controlada por la Empresa;
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- El costo del activo puede medirse con fiabilidad y que su valor sea mayor a los cien dólares;
- Que sea tangible, y se esperan que el bien se utilice por más de un período.

Dando cumplimiento a lo dispuesto en sus políticas procedió a dar de baja los activos que no cumplen con estas condiciones. A demás se debe recomendar que se clasifique el edificio en la parte de la construcción y el terreno para reconocer la depreciación únicamente por la construcción.

La compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A. se debe sugerir que en su presupuesto considere el estudio actuarial para la provisión jubilación y desahucio de acuerdo a la sección 28, ya que este momento no existe y de esta manera conocer el valor de provisión por el personal que se encuentra laborando en la empresa.

En los pasivos se encuentran los cuentas por pagar a proveedores locales por servicios que entrega a la sociedad por \$ 96.562,69, proveedores del exterior por \$ 18.981,00 por servicios de análisis de aceites industriales y los préstamos de terceras deudas mayores a un año por \$ 132.583,33 valores prestados por los socios los mismos que generan intereses y que serán devueltos en un tiempo de diez años que se cumple en mayo del 2014, todos se encuentran respaldados y efectuados las retenciones cuando corresponde.

La Participación utilidades se calculó conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del Impuesto a la Renta, en un porcentaje establecido legalmente. 15%. En cuanto al Impuesto a la Renta se aplica la tarifa impositiva del 22% de las utilidades gravadas.

En los ingresos se registra aquellos valores generados por la gestión de la Empresa por su objeto social y otros ingresos, por intereses ganados.

Los costos se constituyen principalmente de los valores por producción entre los que se encuentran los reactivos, material de vidrio y los costos por servicios (Sueldos personal técnico, Beneficios sociales, aportes a la seguridad social, mantenimiento, seguro equipos laboratorio, seguros de salud privada).

Gastos de Ventas y Administrativos son por compra de bienes, servicios, tales como: Sueldos y salarios, Beneficios sociales, aportes a la seguridad social, mantenimiento y reparaciones, gastos de viaje, combustible, lubricantes, seguros y reaseguros, suministros de oficina, calificación ISO17025, gasto de importación depreciaciones, gastos relacionados a su actividad económica.

La compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A. elabora el estado de Flujo de Efectivo para lo cual considera los saldos de su cuenta de bancos.

El Estado de cambios en el Patrimonio demuestra que hay variación en resultados acumulados el saldo inicial es de \$ 64.928,09, más el incremento de las utilidades del periodo anterior por \$ 33.953,54, con un saldo final de \$ 98.881,63. La cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF se recomienda llevar un auxiliar para ir estableciendo su evolución en el tiempo.

En relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2013 se puede resumir que se ha cumplido con las disposiciones vigentes.

La Superintendencia de Compañías expide la resolución No.SC.DSC.G.13.011 publicada en el Registro Oficial No. 112 de 30 de octubre de 2013 resuelve que se debe reportar la venta a crédito a la Dirección Nacional de Registros de datos públicos la compañía no efectuado este requerimiento, y de igual manera se debe enviar la información a la Superintendencia de Compañías siempre que las ventas a créditos superen el 5% del total ventas, Las ventas de SERTINLAB el 80% parte corresponden al Sector público y estas son consideradas al contado y la diferencia restante el pago es contra entrega del servicio, por ende no supera el porcentaje establecido por no tiene la obligación de enviar a esta institución las ventas a crédito.

Los movimientos de los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo del efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, notas a los estados Financieros) están de acuerdo a lo registrado en el Libro Diario de Los movimientos de los Estados Financieros de la Empresa SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A. para lo cual se aplico las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, excepto por lo mencionado en la reclasificación del edificio y provisión por jubilación y desahucio de los párrafos precedentes, y están de conformidad a las normas legales, la técnica Contable vigente.

Se ha aplicado el procedimiento estipulado en el Art. 279 de la Ley de Compañías vigente.

Comisario



Ing. Tania Naranjo