

**SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA INDUSTRIA
SERTINLAB CIA. LTDA.**

INFORME DE COMISARIO

ESTADOS FINANCIEROS

DE

SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA INDUSTRIA

SERTINLAB CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Abril, 2014

Quito, 09 abril, 2015

A los Accionistas de:

**“SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS
PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A.”**

Se analizado los estados financieros individuales adjuntos de **SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A.**, AL 31 de diciembre de 2014, y que comprenden: Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estado de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio, el Flujo del Efectivo, y Notas a los Estados Financieros.

La compañía cuentas con inversiones en la Mutualista Pichicha por el valor total de \$ 193.128,89, con la finalidad de tener un fondo para construir nuevas instalaciones.

En la cuenta por cobrar.- Se ha calculado el deterioro y la perdida esperada por vencimiento de cartera según determina la NIIF para PYMES de instrumentos financieros al ser valores pendientes de cobro a clientes efectuándose un análisis pormenorizado de cada uno de sus deudores basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos, llegando a castigar en \$ 330.40 de la empresa INEDYC facturado el 06/05/2011 por considerarse incobrable valor, además, se efectuado el registro por provisión de cuentas incobrables por el valor de \$ 235,35 y por deterioro el valor de \$ 1.089,59, existiendo una diferencia con la parte fiscal y enviándose esta diferencia en conciliación al gasto no deducible.

La compañía SERTINLAB S.A ha cumplido con la Resolución No.SC.DSC.G.13.011 publicada en el Registro Oficial No. 112 de 30 de octubre de 2013, emitida por Superintendencia de Compañías mediante, en la cual se encuentra las normas que regulen el envío de la información de las compañías que realizan ventas a crédito, a la Dirección Nacional de Registros de datos públicos (DINARDAP), si bien a cumplido lo debe hacerlo en los primeros días del siguiente mes.

Al respecto del envío de 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 y no tiene la obligación de enviar a esta institución las ventas a crédito.

Propiedad planta y equipo.- Para ser reconocido como activo, propiedad planta y equipo se verifica que cumpla con los siguientes requisitos: Que sea controlado 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, que sea tangible; y, se esperan que el bien se utilice por más de un período, y que su valor sea mayor a \$ 200,00., se procedido a dar de baja activos que ya cumplieron su vida útil depreciación se efectúa en base al método lineal, se debe recordar a gerencia que se

debe clasificar por separado el valor correspondiente a terreno del valor de la construcción.

La compañía en sus pasivos se encuentran los cuentas por pagar a proveedores locales por el valor de \$ 103.222,71, por concepto de servicios de análisis de aceites industriales y en este valor se encuentra préstamos por socios deudas mayores a un año por \$ 99.255,84 los mismos que generan 6% intereses anual, proveedores del exterior por \$ 36.728,00 la empresa ha cancelado en los plazos establecidos por el proveedor, por ende no se ha cancelado interés por pagos a proveedores, los pagos se encuentran respaldados y efectuados las retenciones cuando corresponde.

El 15% por participación utilidades.- Se calcula conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del Impuesto a la Renta, y el Impuesto a la Renta se aplica la tarifa impositiva del 22% de las utilidades gravadas.

En cuanto a los impuestos corrientes SERTINLAB S.A ha cumplido con la Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 emitida por el Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía al 31 de diciembre del 2014, como agente de retención y percepción.

Desde el ejercicio anterior se observó que no se ha efectuado la provisión jubilación y desahucio, manifestándose que se espera las modificaciones laborales, y además que no se cuenta el costo de la elaboración del estudio actuarial en el presupuesto de compañía, pero se debe observa que la empresa cuenta con personal de muchos años de servicio es por eso indispensable su provisión.

Este año la compañía ha cancelado valor de \$22.205,83 por despido intempestivo a la ingeniera Silvia Yépez Valencia ya que se agradeció su servicios por no tener el respectivo respeto con sus compañeros por lo cual se observa el reglamento Interno de trabajadores se encuentra un borrador, pero no está aprobado por el organismo correspondiente, por ende la empresa con las nuevas leyes laborales debería acelerar el proceso para poder entregar al trabajador y se conozca las políticas internas laborales, y se puede aplicar este reglamento cuando suceda una situación igual.

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 constituyen valores por producción como son los reactivos, material de vidrio y los costos por mano de obrar en los cuales se encuentra el sueldos del personal técnico, beneficios sociales, aportes a la seguridad social, análisis de terceros, mantenimiento, seguro equipos laboratorio, seguros de salud privada del personal, las depreciaciones de maquinaria que se utiliza en la prestación de servicios, entre otros gastos.

Gastos de Ventas y Administrativos están constituidos por gastos que también ayudan en la generación de ingresos como son: sueldos y salarios, beneficios sociales, aportes a la seguridad social, mantenimiento, reparaciones, gastos de viaje, combustible, lubricantes, seguros y reaseguros, suministros de oficina, calificación

ISO17025, impuestos, gasto de importación depreciaciones, y otros gastos relacionados a su actividad económica.

El Estado de cambios en el Patrimonio se puede observar el incremento de quinientos por ciento en utilidades en comparación del ejercicio anterior por ende fu un año muy significativo para la empresa y este incremento también se ve reflejado en mayor a pagar de participación de trabajadores y de impuesto a la renta, además se observa que existe incremento en las cuentas de resultados acumulados y reserva facultativa, ya que la empresa desea construir y por ello necesita tener disponible recursos.

En el estado de Flujo de Efectivo la compañía SERTINLAB S.A. se verifica que cuenta con recursos para cubrir sus gastos operativos y tener la reserva respectiva para la construcción de sus instalaciones.

Los Estados Financieros de la compañía: Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo del efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, notas a los estados Financieros evidencia los valores registrados en el Libro Diario de Los movimientos de los Estados Financieros de la Empresa SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A. aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, excepto la provisión por jubilación y desahucio y propiedad planta y equipo observando en párrafos precedentes, además, 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.

Atentamente,



Ing. Tania Naranjo
Comisario