

INFORME DE COMISARIO

ESTADOS FINANCIEROS

DE

SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA INDUSTRIA

SERTINLAB CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Contenido:

Introducción

Cuentas Analizadas

Marzo, 2017

Quito , 20 marzo , 2017

A los Accionistas de :

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

Se revisó los estados financieros de la compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSIRIA SERTINLAB S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y el estado de resultados Integral, cambios en el Patrimonio, estado de flujo del efectivo y las notas explicativas, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas de Información Financiera para Pymes, Políticas contables que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Los Estados Financieros de la compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A., al 31 de diciembre del 2016 han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía, las cifras incluidas en los Estados Financieros se encuentran expresadas en miles de dólares de Norteamérica, siendo ésta la moneda funcional en el Ecuador.

• CUENTAS POR COBRAR:

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 de la compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A es por el valor de \$ 69,739.42, hasta la revisión del presente informe la

compañía va cobrando su cartera en el tiempo convenio con los clientes, es necesario resaltar que Andes Petroleum Ecuador solicito cancelar en forma mensual hasta el mes de junio del 2017, debido a la recepción económica que se encuentra las empresas en el país.

Además, la compañía al finalizar el ejercicio midió el deterioro de sus instrumentos financieros de los cuales se observa que la empresa no efectuó ningún registro contable al no tener un deterioro.

- PROPIEDADA PLANTA Y EQUIPO:

En la cuenta propiedad planta y equipos se registra la venta de un inmueble ubicada en la ciudad de Quito, parroquia Cristiania dos calles de los Aceitunos N67 y Av. Eloy Alfaro por una cuantía de \$194.000,00 dólares americanos a la empresa LABORATORIOS GUGONZA S.A.

Los porcentajes de depreciación de sus activos consideran de la siguiente forma:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Muebles y enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de computación	33%
Maquinaria/ equipo laboratorio	10%
Muebles y enseres laboratorio	10%
Vehículo	20%
Edificaciones (Condado)	5%

- PROVEEDORES NACIONALES:

La compañía Ha cancelado sus obligaciones con sus proveedores en el tiempo acordado y el saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2016 es por \$ 25,920.20.

- PRESTAMOS POR PAGAR / TERCEROS LARGO PLAZO:

NOMBRES	VALOR
MO ELEC TRIC IIY S.A.	\$19.887,50
ING . SONIA ALVAREZ	\$19.887,50
ING . MARIO VILLALBA	\$19.887,50
SR. NORBERTO MACANCELA	6.629,17
TOTAL	\$ 66.291.67

Los préstamos corresponde a valores entregados por los Accionistas que constituyeron la compañía en relación a su capital aportado, para la compra de activos en el año 2004, por los cuales cobran un interés del 6% anual, por ende la compañía efectúa la retención por rendimiento, ya que son valores que en el tiempo genera un rendimiento.

- EN LA CUENTA DENOMINADA UTILIDAD DE LOS SOCIOS:

ACCIONISTAS	VALOR
MO ELEC TRIC IIY S.A	18,192.32
ING . SONIA ALVAREZ	36 ,384.67
SR.NORBERO MANACELA	6.064, 15
TOTAL	60.641.14

Las utilidades generadas a los accionistas en ejercicios anteriores al 2011, se encuentran en el pasivo de la compañía para ser cancelados en lo posterior de acuerdo a su flujo, las mismas que han sido retenidas como dividendos en el porcentaje establecido en la ley de régimen Tributario.

- RESERVA FACULTATIVA:

ACCIONISTAS	VALOR
ING .SONIA ALVAREZ 60%	39,775,00
MO ELEC TRIC IIY SA. 30%	19,887.50
SR.NORBERTO MACANCELA 10%	6.629,16
TOTAL	66.219,61

Los Accionistas para fortalecer el patrimonio de la empresa decidieron efectuar la reserva facultativa y así tener rendimientos solventes para las participaciones futuras con el Sercop.

- UTILIDADES AÑOS ANTERIORES:

ACCIONISTAS	VALOR
ING.SONIA ALVAREZ 60%	18.192,32
MO ELECTRICITY SA. 30%	36.384,67
SR.NORBERTO MACANCILA 10%	6.064,15
TOTAL	60.641,14

Se debe recordar a los accionistas que en las utilidades acumuladas de los ejercicios anteriores para solicitar el pago prescribe en cinco años de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 298 de la Ley de Compañías que manifiesta así:

“Sólo se pagarán dividendos sobre las acciones en razón de beneficios realmente obtenidos y percibidos o de reservas expresas efectivas de libre disposición.

La distribución de dividendos a los accionistas se realizará en proporción al capital que hayan desembolsado.

La acción para solicitar el pago de dividendos vencidos prescribe en cinco años”.

- INGRESOS:

Los ingresos generados por la compañía en el año 2016 ascienden a \$432.086,32 que corresponden a ingresos por las operaciones que se encuentran en su objeto social.

- INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS:

La utilidad obtenida en la venta de propiedad planta y equipo es por el valor de \$ 66.296,00 la misma que se consideró como un ingreso excepto para el cálculo del Impuesto a la Renta al ser utilidad en venta de inmuebles, de conformidad al artículo 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno que manifiesta “*Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles. Para los efectos de esta Ley se considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda algún ordinario de negocio o de las actividades habituales del contribuyente;*”

- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

En el estado de flujo de efectivo se puede observar que los ingresos corresponden a sus actividades operativas.

Los costos de operación son los más significativos los mismos que ayudan a general en forma directa los ingresos, otros de los valores altos son las remuneraciones y beneficios sociales del personal.

- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

Se observa que el movimiento del patrimonio es por la utilidad del ejercicio 2016, además, se refleja el porcentaje de utilidad que decidieron dejar los Accionistas en el ejercicio económico 2015 y los valores de la cuenta ganancias acumuladas.

OTROS COMENTARIOS:

- Se observa que el Estado de Situación financiera no se encuentra registrado el terreno de la edificación del Condado se

recomienda registrar el valor del temen de las edificaciones ya que las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes manifiesta registrar los componentes, en las edificaciones.

- En cuanto a la Jubilación Patronal: la Normas internacionales establecen que deben ser aprovisionadas en cada ejercicio desde el ingreso de un trabajadora la compañía, mientras que el Código Trabajo manifiesta que es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada por los Arts. 216, 217, 218 y 219, en la normativa tributaria le reconoce la provisión cuando los trabajadores superar los diez años, para lo cual se recomienda a la compañía realizar el respectivo estudio actuarial, bajo NIC 19, así como la provisión del desahucio.
- La empresa debe revisar cuando le corresponde ingresar la información sobre los ingresos superiores a diez mil dólares a la Unidad de Análisis Financiero Económico (UAFE), ya que las sanciones por la no entrega de esta información desde \$ 500,00 dólares a \$20.000,00 mensuales.
- Se revisa que la compañía está enviando electrónicamente la información a la Superintendencia de Compañías de las cuentas por cobrar, así como a la DINARDAP, se recomienda que sea en forma mensual
- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

El juego de estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 ha sido aprobado por la Gerencia de la compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A., que comprende: Estado de situación financiera, Estado de Resultados

Integral, Estado de cambios Patrimonio, estado del Flujo de efectivo, y las notas explicativas ha sido aprobado por la Gerencia, y se presentara a la Junta de Accionistas para su conocimiento y aprobación.

- MEDIO AMBIENTE

La Compañía durante el periodo enero a diciembre del 2016 en sus procesos productivos a tomada las medidas establecidas en su reglamento de Seguridad industrial para no afecten al medio ambiente, por lo cual la empresa ha incurrido en desembolsos por este concepto.

- HECHOS POSITIVOS:

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de presentación a Los Accionistas para su aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

El presente informe se ha aplicado el procedimiento establecido en el Art. 279 de la Ley de Compañías vigente.

Atenadamente,

Ing. Tania Naranjo
Comisión