

INFORME DE COMISARIO

SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Contenido:

Introducción

Cuentas Analizadas de:

Estados de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Fecha: Quito, 24 de abril del 2019

Quito, 24 abril, 2019

A los Accionistas de:

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

De conformidad con la decisión de la empresa con la designación de comisario de acuerdo con los estatutos de la compañía que rigen el ejercicio de la función de Comisario, pongo a su conocimiento el informe correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre 2018.

Para lo cual se revisó:

- Estado de situación financiera;
- Estado de resultados Integral,
- Estado de cambios en el Patrimonio;
- Estado de flujo del efectivo; y
- Las notas explicativas.

La Administración de la compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A., es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para pymes. Además, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la sociedad para continuar en funcionamiento y utilizar la base de contable de la empresa.

Los estados financieros de la compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A., al 31 de diciembre del 2018 han sido preparados a partir de los registros contables mantenidos por la compañía, las cifras se encuentran expresadas en dólares de Norteamérica, siendo ésta la moneda funcional en el Ecuador.

CUENTAS ANALIZADAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- **Efectivo y equivalente del efectivo:**

El valor al 31 de diciembre del 2018 es de \$ 114.564,49 son valores que la compañía mantiene en el Banco del Pichincha, Pacífico, en la Mutualista Pichincha y fondo de caja chica, son dineros recibidos de sus clientes, para efectuar sus operaciones.

- **Cuentas por cobrar:**

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 de la compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA

SERTINLAB S.A es por el valor de \$ 120.123,32 se ha incrementado en un 400% en relación con el saldo del ejercicio anterior. El aumento en las cuentas por cobrar se encuentra directamente relacionado con el aumento anual en los ingresos, pero no en el mismo porcentaje de crecimiento de las ventas del 2018, por lo que se debe analizar el nivel de ventas a crédito y el plazo de dichos créditos, para verificar el riesgo de crédito, riesgo de mercado.

Cabe señalar que al analizar la cuenta por cobrar de acuerdo con su tiempo de vencimiento se observa que la cartera mayor a 361 días y menor a 785 días representa el 2% de la cartera total por un monto \$ 2.503,52, la cartera de 91 días a 360 días que representa 15% el monto de \$17.425,19 y que el valor más alto se encuentra entre 30 días a 90 días que corresponde al 83% por \$100.194,61,

Además, la compañía al finalizar el ejercicio midió el deterioro de sus instrumentos financieros de lo cual se observa que la empresa efectuó un registro contable por el monto de \$ 1.082,86 incrementando la cuenta de deterioro.

- **Inversiones**

Uno de los rubros significativos en el estado financiero que asciende a un valor de \$175.226,09 corresponde a cuatro inversiones (pólizas) en la Mutualista Pichincha las mismas que se encuentran vigentes, con vencimiento en diferentes fechas, están registradas a su valor nominal, por esta inversión, la sociedad ha recibido un rendimiento financiero de \$10.137,87 en el ejercicio 2018.

- **Propiedad planta y equipo:**

La compañía cuenta con pólizas de seguros contra los robos, siniestros, desastres naturales, rotura o daños en manejo con la aseguradora Liberty Seguros S.A, como una práctica de cuidar sus activos, que es su herramienta generadora de ingreso. Cabe indicar que el año 2019 existe un incidente con una de las maquinas de la empresa por la cual se ejecutará una de estas pólizas.

La propiedad planta y Equipo se deprecia por línea recta considerando el siguiente porcentaje:

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%

Se efectuado la adquirió de un vehículo y equipo para laboratorio en este periodo.

En los activos según la normativa vigente (NIIF para PYMES) se debería registrar por componentes, es decir, registrar el valor del terreno en forma separado de la edificación.

- **Servicios y otros pagos anticipados:**

La compañía en el ejercicio 2018 cierra el balance con un valor de \$4.445,19 por conceptos de pagos anticipados, este valor corresponde a Seguros pagados por anticipados, además anticipo por Gastos de Importación el valor de \$1.032,00,

- **Beneficios a los empleados:**

La compañía por concepto de indemnizaciones por desahucio por renuncia voluntaria de dos trabajadores y por la jubilación de un colaborador, egreso el valor de \$ 11.972,50 (once mil novecientos setenta y dos con 50/100 dólares) cumpliendo con las disposiciones legales.

- **Pasivos Corrientes**

Se registran en el pasivo corriente los valores pendientes por cancelar a los proveedores por servicios y bienes, también se registra la cuenta por cancelar al exterior por el servicio de análisis de las muestras de aceite aislante y lubricantes.

Se encuentra la cuenta por pagar de la Tarjeta Corporativa Visa Titanium, con un saldo de \$9.342,83 se utiliza para cancelar gastos como: gasto de seguro, pago del servicio de muestras, suministros de aseo, gastos de gestión, en este rubro se encuentra el valor de \$53,57 que viene pendiente de pago desde el 2017, el mismo que se encuentra respaldados con factura, pero no ese encuentra el descuento de la cancelación en los movimientos del estado de cuenta de la tarjeta de crédito durante el ejercicio 2018.

En pasivos corrientes se encuentra los valores a cancelar de la Administración Tributaria al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y la provisión de los beneficios sociales a los trabajadores hay pequeñas diferencias que hay que rectificar en el siguiente periodo pero que no se

consideran material y no influye en la razonabilidad de los Estados financieros.

- **Pasivos largo plazo:**

Los préstamos correspondientes a los valores recibidos por los Accionistas que constituyeron del año 2004 no han procedido a cancelar ya que la compañía se quedaría sin una parte del capital de trabajo.

NOMBRES	VALOR
MOELECTRICITY 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

- **Utilidad de los Socios:**

Corresponden a dividendos por pagar a los accionistas de conformidad con la Acta de Junta No. 21 del 24 de marzo del 2017 por el valor de \$60.841,14 Sertinlab no ha procedido a cancelar durante el ejercicio 2018.

- **Ganancias acumuladas:**

En la cuenta ganancias acumuladas se encuentra valores desde el 2010 hasta el 2017

ESTADO DE RESULTADOS

- **Ingresos:**

Los ingresos generados por la compañía en el año 2018 ascienden a \$554 746,56 que corresponden a ingresos en la actividad ordinaria de La compañía la misma que tiene relación con su objeto social.

- **En los egresos:**

Se reflejan los costos del servicio, los gastos de sueldos, beneficios sociales, servicios básicos, honorarios profesionales, pago de seguros, suministros, impuestos, depreciaciones, movilización, promoción publicidad, gasto del impuesto corriente, el impuesto diferido y el 15% de trabajadores y entre otros que asciende a \$459.400,90

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

En el estado de flujo del efectivo confirma que los ingresos corresponden a sus actividades operativas.

Los costos de operación y los pagos a colaboradores son los más significativos, son los mismos generan en forma directa los ingresos.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El movimiento del patrimonio se ve afectada por la utilidad del ejercicio 2017 que los accionistas decidieron mantener en la cuenta ganancias acumuladas, y por la utilidad del ejercicio 2018.

Otros Comentarios:

- En los beneficios a colaboradores recomienda la normativa la provisión por jubilación patronal y por desahucio, como una práctica sana par provisionar este valor en el tiempo, y registrar de acuerdo con el estudio actuarial.
- Es recomendable que la compañía entregue mensualmente la información a la DINARDAP que en la actualidad es a la Superintendencia de Bancos.
- De conformidad a lo establecido por la Superintendencia de Compañías y Seguros para la empresa que superar \$500.000,00 dólares en el periodo inmediato anterior, debe presentar Auditoría Externa, de conformidad a este requerimiento en el ejercicio 2018 SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A., contrato los servicios de Auditoría Externa la Dra. Patricia Rivas Salazar quien se encuentra registrado en la Superintendencia de Compañías y Seguros como Auditora calificada.
- Comparativo Estado financiero ejercicio 2018- 2019, permite ver las variaciones de un periodo a otro, el incremento de la propiedad planta y equipo, el incremento en las cuentas por cobrar, la disminución en unas cuentas por pagar y el incremento en cuentas por pagar, el incremento de la utilidad del ejercicio.

DESCRIPCIÓN	SALDOS 31/12/1018	SALDOS 31/12/1017	VARIACIÓN ABSOLUTA
ACTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	114.564,49	96.347,45	18.217,04
ACTIVOS FINANCIEROS			-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR			
CLIENTES NO RELACIONADOS	295.349,41	24.352,89	270.996,52
PRESTAMOS POR COBRAR EMPLEADOS			-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		200,00	(200,00)
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		(235,35)	235,35
(-) PROVISION POR DETERIORO CXC	(2.172,45)	(1.089,59)	(1.082,86)
SERVICIOS Y OTROS PAGOS			-
ANTICIPADOS			-
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.445,19	3.400,67	1.044,52
ANTICIPOS PROVEEDORES EXTERIOR (ASTM/TRIBOLOGIK IMPORTACION)	1.032,00	19.316,93	(18.284,93)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			-
RETENCIONES EN FUENTE A			-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMF	18.597,18	27.937,44	(9.340,26)
ANTICIPO IMP.RENTA ANUAL SALDO FORM-101-2016		10.077,46	(10.077,46)
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA			-
ACTIVO NO CORRIENTE			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-
TERRENOS			-
EDIFICIOS	124.000,00	124.000,00	-
MUEBLES Y ENSERES	11.020,11	2.155,67	8.864,44
MAQUINARIA Y EQUIPO	288.051,26	264.177,52	23.873,74
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	799,00	2.181,00	(1.382,00)
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	34.955,36	18.000,00	16.955,36
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10.239,00	(10.239,00)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(161.636,35)	(146.142,66)	(15.493,69)
ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA			-
DIFERIDO			-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			-
OTRAS INVERSIONES MUTUALISTA PICHINCHA		155.290,88	(155.290,88)
TOTAL ACTIVO			-
PASIVO			-
PASIVO CORRIENTE			-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			-
LOCALES	12.601,05	15.965,64	(3.364,59)
DEL EXTERIOR	12.435,50	5.764,68	6.670,82
OTRAS OBLIGACIONES			-
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1.230,51	2.520,44	(1.289,93)
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	6.565,28	-	6.565,28
SUELDOS POR PAGAR	3.864,14		3.864,14
CON EL IESE	2.104,31	3.851,96	(1.747,65)
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1.242,21	8.225,93	(6.983,72)
PROVISION CUENTAS POR PAGAR			-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	21.572,10	643,94	20.928,16
PASIVO NO CORRIENTE			-
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	60.841,14	60.641,14	200,00
PRESTAMOS DE TERCEROS	66.291,67	66.291,67	-
PATRIMONIO NETO			-
CAPITAL			-
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	1.500,00	1.500,00	-
RESERVAS:			-
RESERVA LEGAL	1.479,86	1.479,86	-
RESERVA DE CAPITAL	12.756,24	12.756,24	-
RESERVA FACULTATIVA	66.291,66	66.291,66	-
RESULTADOS ACUMULADOS			-
GANANCIAS ACUMULADAS	365.430,79	364.038,51	1.392,28
RESULTADOS ACUMULADOS			-
PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(2.546,92)	(2.546,92)	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO			-
GANANCIA NETA DEL PERIODO	95.345,66	2.784,56	92.561,10

- **Índices Financieros:**

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{61615,10}{540257,29}$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{61.615,10}{540.257,29}$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = 0,11$$

Permite medir cuánta deuda soporta la empresa con sus propios recursos.

Esto indica que la empresa se ha endeudado constantemente, pero con sus accionistas y demuestra un riesgo bajo, al ser parte de la compañía los socios, para medir esta ratio se restó las obligaciones con los accionistas de la compañía que se encuentran a largo plazo.

$$\text{Nivel .de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100\%$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{188.747,91}{729.005,20}$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = 25,89$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{61.615,10}{729.005,20}$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = 8,45$$

Se puede concluir que la participación de los acreedores es de 8,45% al considerar únicamente los pasivos corrientes, ya que si se considera el total de los pasivos se obtienen un 25,89% en la cual se encuentra valores de los accionistas.

El índice de 8,45% es un porcentaje baja en la empresa de los proveedores, y la sociedad puede cubrir sus obligaciones en forma cabal.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{431.815,82}{61.615,10}$$

$$\text{Prueba Ácida} = 7,01$$

Este Ratio indica que Sertinlab S.A., puede cancelar sus obligaciones corrientes, con el saldo de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y los activos de fácil liquidación.

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100\%$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{95.345,66}{554.746,56}$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = 17,19$$

Este indicador demuestra que la rentabilidad que la compañía tiene es del 17,19% después de cubrir los costos, gastos, la participación de trabajadores y sus impuestos, que es un buen margen de rentabilidad ya que el país está en recesión económica.

- **Aprobación de los estados financieros:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 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 y se presentará a la Junta de Accionistas para su conocimiento y aprobación.

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

Atentamente,



Ing. Tania Naranjo
Comisario