

INFORME DE COMISARIO

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

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Quito, 29 de mayo del 2020

Quito- Ecuador

Contenido:

Introducción

Cuentas Analizadas de:

Estados de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Quito, 29 mayo, 2020

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 el 09 de abril del 2019, 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 2019.

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.
- Así como los registros contables (libro diario, mayores).

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.

Es responsabilidad de la administración valor la capacidad de la sociedad para continuar en funcionamiento en este tiempo de crisis económica, y mantener los índices financieros adecuados, así como precios competitivos en el mercado, revisar los riesgos de crédito, riesgo de mercado, riesgo de gestión, riesgo de liquidez.

Los estados financieros de la compañía **SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A.**, al 31 de diciembre del 2019 son preparados a partir de los registros contables mantenidos por la compañía.

**CUENTAS ANALIZADAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

- **Efectivo y equivalente del efectivo:**

El valor al 31 de diciembre del 2019 es de USD \$37.432,2 son valores que la compañía mantiene en las instituciones financieras. Existiendo una variación del 2018 al 2019 como se observa en el siguiente cuadro.

| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 2018 | 2.019,00 | VARIACIÓN |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| CAJA CHICA | 400,00 | 400,00 | - |
| BANCO PACIFICO | 13.693,40 | 3.915,20 | - 9.778,20 |
| BANCO PICHINCHA | 80.716,59 | 21.809,02 | - 58.907,57 |
| MUTUALISTA PICHINCHA | 19.754,50 | 3.286,70 | - 16.467,80 |
| MUTUALISTA PICHINCHA CTA.CONSTRUCTIVA | - | 8.021,28 | 8.021,28 |
| Total de EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 114.564,49 | 37.432,20 | -77.132,29 |

- **Cuentas por cobrar:**

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 de la compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A es por el valor de USD \$ 174.408,39, se observa una disminución de \$ 118.768,57 que va de acuerdo a la disminución que la sociedad ha tenido en ingresos en el periodo 2019.

| ACTIVOS FINANCIEROS | 2018 | 2.019,00 | VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| (-) PROVISION POR DETERIORO | -2.172,45 | -2.172,45 | - |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 120.123,32 | 92.893,39 | - 27.229,93 |
| INVERSIONES MUTUALISTA PICHINCHA PLAZO FIJO | 175.226,09 | 83.687,45 | - 91.538,64 |
| Total de ACTIVOS FINANCIEROS | 293.176,96 | 174.408,39 | -118.768,57 |

Al analizar la cuenta por cobrar de acuerdo con su tiempo de vencimiento se observa que el valor más antiguo por recuperar es del 2% como se observa en el siguiente cuadro:

| DÌAS | VALOR | PORCENTAJE |
|--------------|------------------|-------------------|
| 1 - 30 | 73.573,17 | 79% |
| 31 - 90 | 16.308,94 | 18% |
| 91 - 180 | 1.215,02 | 1% |
| 300 - O MÀS | 1.796,26 | 2% |
| SUMAN | 92.893,39 | 100% |

La compañía ha recuperado valores de Macronivel S.A. del año 2016 y parte del 2017 como se observa a continuación:

| FECHA | CLIENTE | 2018 | 2019 |
|--------------|-----------------|----------------|---------------|
| 07/11/2016 | MACRONIVEL S.A. | 290,88 | |
| 23/01/2017 | MACRONIVEL S.A. | 1803,2 | 421,42 |
| 07/04/2017 | MACRONIVEL S.A. | 394,24 | 394,24 |
| | SUMAN | 2488,32 | 815,66 |

Para cumplir con las Normas Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES la sociedad al finalizar el ejercicio midió el deterioro de sus instrumentos financieros de lo cual se observa que la empresa no efectuó un registro contable ya que el cálculo es inferior a sus registros contables por USD \$ - 676.86, la Administración compañía manifiesta que no se efectúa esta disminución para tener un apalancamiento en el futuro.

| | |
|-------------------|-----------------|
| Cálculo Deterioro | 1.495,59 |
| Registro Contable | <u>2.172,45</u> |
| Variación | (676,86) |

- **Inversiones**

El valor de USD \$ 91.538,64 de la póliza de inversión fue utilizadas en la adquisición de un terreno de 1.200 m2 en la zona industrial de la Cristianía II.

Sertinlab S.A. ha recibido rendimiento en el ejercicio 2019 interés financiero de las pólizas por USD \$ 9.692,47.

- **Inventarios Suministros Laboratorio**

Se observa suministros con una duración de dos años:

| PROVEEDOR | DETALLE | VALOR |
|------------------------------|------------------------------------|----------|
| PROINSTRA S.A. | Cromatógrafo Gases | 5.000,00 |
| GRANDA QUEZADA JOSE ELISE | Repuesto para cámara extractora | 2.360,00 |

- **Seguros pagados por anticipado**

La empresa 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. Cabe indicar que el año 2019 existe un incidente con una de las máquinas de la empresa por lo cual recibió el valor de \$ 25.363,73 para adquirió el repuesto, que según informe técnico no incrementa la vida del activo.

- **Propiedad planta y equipo:**

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 efectuó las siguientes adquisiciones de propiedad planta y equipo en el ejercicio 2019

| | |
|-----------------------|------------|
| TERRENO | 102.161,94 |
| Computadora | 2.898,90 |
| Equipo de computación | 987,00 |

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.

- **Pasivos Corrientes**

Se registran en el pasivo corriente los valores pendientes por cancelar a los proveedores por servicios y bienes.

| FECHA | PROVEEDOR | VALOR |
|------------|------------------------------------|----------|
| 23/12/2019 | INCINEROX CIA LTDA | -207,26 |
| 23/12/2019 | CARLOS LUIS COBOS SANCHEZ | -77,7 |
| 23/12/2019 | INNOVATECIS CIA LTDA | -356,4 |
| 23/12/2019 | INNOVATECIS CIA LTDA | -49,5 |
| | SOLUCIONES TECNICAS Y | |
| 11/12/2019 | CORPORATIVAS FIELQUIMEC CIA. LTDA. | -1412,26 |
| 31/05/2019 | LIBERTY SEGUROS S.A. | -86,04 |

Se encuentra la cuenta por pagar de la Tarjeta Corporativa Visa Titanium, con un saldo de USD \$ 11.905,95 se utiliza para cancelar gastos como: gasto de seguro, mantenimiento camioneta, compras de

suministros de aseo, se pagó normas ASTM en el exterior, pasajes de avión, entre otros.

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.

- **Pasivos largo plazo:**

Valores de los años 2008,2009,2010 y 2017 aprobados por junta.

| | |
|--|-----------|
| ING. SONIA ALVAREZ UTILIDADES AÑOS ANTERIORES | 36.384,67 |
| MOELECTRICITY S.A. UTILIDADES AÑOS ANTERIORES | 18.192,32 |
| SR.NORBERTO MACANCELA UTILIDADES AÑOS ANTERIORES | 6.264,15 |

Los préstamos correspondientes a los valores recibidos por los Accionistas que constituyeron del año 2004 no han procedido a cancelar y es recomendable que la compañía por el momento no lo realice ya que se quedaría sin 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 |

- **Ganancias acumuladas:**

En la cuenta ganancias acumuladas se encuentra valores desde el 2010 y el 40% hasta el 2018.

| | 2018 | 2019 |
|----------------------|------------|------------|
| GANANCIAS ACUMULADAS | 365.430,79 | 403.569,05 |

Se observa que los accionistas durante el ejercicio 2019 se recibió dividendos del periodo 2018 en un 60%y la diferencia se encuentra en ganancias acumuladas.

| DIVIDENDOS | VALOR |
|----------------------|-----------|
| ING. SONIA ALVAREZ | 34.324,44 |
| MOELECTRICTY S.A. | 17.162,22 |
| SR.NORBERTO MACANCEL | 5.720,74 |

Al tener estas ganancias acumuladas la empresa puede mantener su capital de trabajo y seguir funcionando en este momento de crisis global.

- **Perdida:**

En el ejercicio 2019 se observa que la compañía genera una pérdida de USD \$ -35.710,03.

La pérdida amortiza en conciliación tributaria es de \$ (34.620,41) la misma que la empresa puede amortizan durante los cinco años.

Esta pérdida generada en el periodo 2019 se observa que disminuye los ingresos en un 38,32%. Mientras que los gastos disminuyen en un 8,04% en comparación al ejercicio anterior, es decir, no se disminuye los gastos en la misma proporción que disminuye los ingresos.

ESTADO DE RESULTADOS

- **Ingresos:**

Los ingresos generados por la compañía en el año 2019 ascienden a \$342.166,49 que corresponden a ingresos en la actividad ordinaria de La compañía la misma que tiene relación con su objeto social.

| | |
|---------------------------|--------------------|
| ACEITES AISLANTES | -274.396,79 |
| LUBRICANTES SERVICIOS | -30.084,02 |
| COMBUSTIBLES SERVICIOS | -2.411,00 |
| ANALISIS DE AGUAS | -727,00 |
| ACEITE TERMICO SERVICIO | -80,00 |
| ÇOTRAS MUESTRAS SERVICIOS | -25.626,94 |
| MANTENIMIENTO DE TRANSFO | -1.691,00 |
| DEVOLUCIONES | 4.001,42 |
| OTROS INGRESOS | -11.151,16 |
| TOTAL INGRESOS | -342.166,49 |

| | |
|----------------------|------------|
| Ingresos 2018 | 554.746,56 |
| Ingresos 2019 | 342.166,49 |
| Disminución ingresos | 212.580,07 |

- **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, otros.

| | |
|---|-------------------|
| COSTO DEL SERVICIO PRESTADO | 6.270,21 |
| COSTO DEL SERVICIO | 183.784,70 |
| DEPRECIACION MAQUINARIA/EQUIPOS LABORATORIO | 28.335,60 |
| TOTAL COSTOS | 218.390,51 |
| GASTOS DE VENTA - GTVT | 51.641,53 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS - GTAD | 92.723,02 |
| GASTO DEPRECIACIONES ANUALES | 14.642,27 |
| GASTOS FINANCIEROS | 479,19 |
| TOTAL GASTOS | 159.486,01 |

Al analizar los gastos operativos, sin consideran las depreciaciones (por USD \$ 42.782.16) tiene una diferencia favorable para institución, parte de ello que la empresa manteniendo recursos.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

En el estado de flujo del efectivo confirma que los ingresos corresponden a sus actividades operativas, a cobros de cartera, intereses percibidos.

Los costos de operación el valor más alto es de los pagos a tercero, el mantenimiento del equipo de laboratorio y los pagos a colaboradores, la adquisición de propiedad planta y equipo. son los más significativos

| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 9501 | |
|--|----------|-------------|
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 95010101 | 360.757,88 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | 95010201 | -232.785,20 |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | 95010203 | -123.606,27 |
| Dividendos pagados | 950103 | -57.207,40 |
| Intereses recibidos | 950106 | 11.151,06 |
| Impuestos a las ganancias pagados | 950107 | -6.565,28 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950108 | -15.034,66 |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | 950209 | -105.381,06 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950221 | 91.538,64 |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 9701 | 42.782,06 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | | |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | 9801 | 27.229,93 |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | 9802 | |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | 9803 | 1.042,02 |
| (Incremento) disminución en inventarios | 9804 | -7.360,00 |
| (Incremento) disminución en otros activos | 9805 | -6.760,36 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 9806 | -8.746,93 |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | 9807 | -57.207,40 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | 9808 | -21.960,46 |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes | 9809 | 9.662,26 |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | 9810 | -6.260,96 |

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El movimiento del patrimonio se ve afectada por la pérdida del ejercicio 2019, las utilidades del 40% del ejercicio 2018 que los accionistas decidieron mantener en la cuenta ganancias acumuladas, y por la distribución de dividendos.

Otros Comentarios:

- La recomendación de efectuar 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, no es considerada por la administración.
- Es recomendable que la compañía entregue mensualmente la información a la DINARDAP que en la actualidad es a la Superintendencia de Bancos.
- Este ejercicio la compañía superar \$500.000,00 dólares en el periodo inmediato anterior, debe presentar Auditoría Externa, de conformidad a este requerimiento en el ejercicio 2019 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.
- **Índices Financieros:**

| | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------------------|-------------------|
| <i>Índice de Endeudamiento =</i> | <u><i>Pasivo total</i></u> | |
| | <u><i>Patrimonio</i></u> | |
| <i>Índice de Endeudamiento =</i> | <u>188.747,91</u> | <u>161.441,82</u> |
| | 540.257,29 | 483.049,89 |
| <i>Índice de Endeudamiento =</i> | 0,35 | 0,33 |

Esté ratio permite medir cuánta deuda soporta la empresa con sus propios recursos.

Pese a la perdida que la institución ha mantenido en el ejercicio 2019 la inversión en propiedad planta y equipo permite incrementan el patrimonio, este índice se observa un riesgo bajo, ya que la mayor deuda que la empresa mantiene es con sus accionistas.

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

| | | |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | 2018 | 2019 |
| Nivel de endeudamiento = | <u>188.747,91</u> 729.005,20 | <u>161.441,82</u> 608.781,68 |
| Nivel de endeudamiento = | 25,89 | 26,52 |

Indica que la sociedad puede cubrir a un con sus obligaciones en forma íntegra.

| | | |
|-----------------------|--|--------------------------------|
| | <u>Activo Corriente</u> <u>Pasivo Corriente</u> | |
| | 2018 | 2019 |
| Prueba Ácida = | <u>431.815,82</u> 61.615,10 | <u>248.993,30</u> 34.309,01 |
| Prueba Ácida = | 7,01 | 7,26 |

Al aplicar este índice se observa que la empresa puede cancelar sus obligaciones corrientes, con el saldo de efectivo, la inversión que mantiene que es de fácil liquidación, pese a la pérdida del ejercicio este índice financiero se mejora.

- **Recomendaciones para el ejercicio 2020:**

- a) Es necesario que la empresa mantenga un presupuesto y este se revise en forma mensual.
- b) Es recomendable que las ganancias acumuladas no sean retiradas por los socios ya que este disminuye la capacidad de su capital de trabajo.
- c) Disminuir sus gastos administrativos, y en especial con el personal.
- d) Que se revise constantemente el riesgo de liquidez, y el riesgo de mercado, para adoptar nuevas estrategias de comercialización
- e) Se efectuó un seguimiento, trimestral a la rentabilidad de la empresa y a la medición de índices financieros, estos se efectuarán conjuntamente con la Gerencia, Contabilidad y el Comisario mientras esté vigente su designación.

- **Aprobación de los estados financieros:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 ha sido aprobado por la Gerencia de la compañía SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A., que comprende el juego de estados financieros: 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