

INFORME DE COMISARIO
DEL EJERCICIO ECONOMICO
DEL
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
SERABUEL S.A.

SEÑORES:
SOCIOS DE “SERABUEL S.A.”
PRESENTE.-

Quito, 15 de Marzo del 2017

INTRODUCCIÓN:

En cumplimiento a la designación realizada por la Junta General Ordinaria de Accionistas, pongo a su conocimiento el informe del análisis efectuado al Balance correspondiente al ejercicio 2015, el mismo que fue realizado en base a las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, Normas de Control Interno de la Compañía y tomando en cuenta las Disposiciones Legales, Estatutarias, Reglamentarias de la misma.

A continuación pongo a vuestra consideración la situación actual de la sociedad de la cual Ustedes son socios.

ACTIVO CORRIENTE

Incluye el efectivo o equivalentes de la empresa, cuentas y documentos por cobrar, crédito tributario de IVA y Renta. Este rubro está compuesto por las siguientes cuentas que reflejan los saldos actuales conciliados en este periodo.

RUBRO	VALOR
Bancos	8.132,08
Cuentas y Documentos por cobrar a Clientes	-
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	1.109,93
Crédito Tributario a favor de la Empresa (RENTA)	1.863,95
Total Activo Corriente:	11.105,96

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son todos aquellos Bienes Inmuebles, planta y equipo necesarios para la buena marcha del negocio. Para ser definidos como activos fijo, los bienes y derechos cumplirán los siguientes requisitos:

- Poseer una vida útil duradera (por lo menos 2 años)
- Tener un costo relativamente representativo
- Que estén en uso o actividad y por ende ayuden a la consecución de la renta empresarial.

El proceso de deterioro o desgastes de los activos fijos denomina DEPRECIACIÓN, el método de cálculo de depreciación aplicado a los activos fijos de la compañía fue el denominado Método Lineal, de acuerdo a lo estipulado en las Leyes Tributarias. Los porcentajes son:

❖ Edificios	5,00%
❖ Vehículos	20,00%
❖ Maquinaria, Muebles y Equipo de Oficina	10,00%
❖ Equipos de Computación	33,33%

Este grupo de activo está compuesto por:

RUBRO	VALOR	SALDO A DEPRECIAR
Maquinaria, Equipo e Instalacion	736,83	
(-) Depreciacion Acumulada Maq y Equ	(323,29)	413,54
Total Propiedad, Planta y Equipo		413,54

PASIVO CORRIENTE

Constituyen Deudas que deben pagarse dentro del año corriente, este rubro está conformado por obligaciones pendientes de pago que se detallan a continuación:

RUBRO	VALOR
Obligaciones con el IESS	2.433,84
Obligaciones Emitidas Corrientes (Impuestos)	3.809,30
Provisiones de Ley	7.047,28
Impuesto a la Renta por Pagar	-
Participacion Trabajadores por Pagar	-
Total Pasivo Corriente:	13.290,42

PASIVO NO CORRIENTE

Constituyen Deudas a largo plazo y que se deberán pagarse al vencimiento u obligación de pago, este rubro está conformado por obligaciones pendientes de pago que se detallan a continuación:

RUBRO	VALOR
Provisiones Para la Jubilacion Patronal	5.482,64
Provision Para Desahucio	3.738,60
Total Pasivo No Corriente:	9.221,24

PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta representa las obligaciones de la empresa para con sus Accionistas.

RUBRO	VALOR
Capital Suscrito	2.000,00
(-) Perdida Acumulada Anos Anteriores	(13.418,34)
Utilidad no Distribuida Anos Anteriores	6.421,66
Perdida 2016	(5.995,48)
Total Patrimonio	(10.992,16)

OBSERVACIONES

VENTAS:

Constituyen los ingresos brutos generados por la venta de servicios, y estos valores son USD 264.592,50 con un rubro adicionales como ingreso de por \$ 2.975,62 originado por reversión en el rubro por vacaciones tomadas por el personal dando un total de ingresos por el periodo de USD 267.568,12.

GASTOS:

Son aquellos costos y gastos necesarios y efectivos de bienes y/o servicios que debe incurrir la empresa, para el cumplimiento de sus actividades, dando lugar a unos gastos de \$ 273.563,60.

RESULTADO DEL EJERCICIO:

Es el resumen aun cuando su estabilidad financiera/económica del manejo operativo de la compañía en el 2015, este año SERABUEL S.A., no alcanzo a los ingresos esperado, sus gastos fueron superiores a sus ingresos esto a causa de la inestabilidad política y económica del país aumentando el riesgo país y provocando que mucha gente haya comenzado a dejar de asistir a los servicios que tiene SERABUEL con esto no quiere decir que su operatividad es mala, al contrario, su manejo ha sido acertado y utilizando la misma estrategia del 2015.

El Ejercicio Fiscal comprendido de 1ro de enero al 31 de diciembre del 2016 generó una Perdida no Considerable de \$ 5.995,48, teniendo unos Gastos no Deducibles por \$ 5.608,23 reflejando una pérdida real de \$387,25 por esta razón no se realizó la repartición del 15% que otorga la ley para empleados.

OPINION

En mi opinión, el país ha demostrado una inestabilidad económica, el incremento de nuevos impuestos, en abril del 2016 enfrente un terremoto en las costas ecuatorianas, ocasionando que se cree un incremento del 12% al 14% del IVA, Contribución a las Utilidades generadas por un 3,33% mensual, en el caso de SERABUEL fue por 3 meses el incremento de salvaguardas continuo, la caída del petróleo se mantuvo en el 2016, directa o indirectamente a venido mermando el bolsillo del ciudadano, pero así se hayan utilizado las mismas estrategias de publicidad en las radios generado por la Gerente General no se tenía la mejor acogida por parte de los pacientes que requieren este servicio, llegando a no mantener el promedio de clientes, esto ha incidido en que cada mes del año 2016 la salida de pacientes no ayude a tener un punto de equilibrio en sus ventas por el servicio entregado por SERABUEL S.A., el promedio de ventas del 2016 fue de \$ 22.049,38, adicionalmente los gastos operativos que genero SERABUEL S.A., son rubros que sirven para la operatividad del negocio, estos gastos han sido utilizados moderadamente ya que son gastos que no se puede limitar por parte de la Gerencia llevando a tener este año una perdida y no una utilidad razonable.

Con respecto a la Gerencia debo manifestar que realizo un buen manejo operativo, respetando todos los parámetros legales y reglamentos tanto con los organismos de control del estado así como de la compañía, a pesar de mantener un buen manejo operativo y el control de sus registros la baja de clientes ocasiono el no tener una buena razonabilidad en sus estados financieros del 2016.

Los Estados Financieros de SERABUEL S.A. al 31 de diciembre de 2016 cumplen con todas las normas y principios técnicos de acuerdo a lo que establece la ley dando por terminado sus operaciones en esa fecha.

Además, debo ser clara y concisa, el hacer énfasis en que el país se encuentra enfrentando una baja considerable en su economía, la baja del petróleo y la inestabilidad económica y laboral, considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable y promueve el manejo financiero y administrativo eficiente de sus recursos.

Atentamente,



Ing. Tatiana Elizabeth Páez Legarda
Reg. 17-06918
C.I. 1717643272