

*A los señores Accionistas de*

*En calidad de Comisario de MICASISTENCIA S.A. se ha examinado el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2013*

*Mi revisión se realizó de acuerdo a las disposiciones del Reglamento vigente, misma que avalada por la documentación correspondiente, permite obtener razonablemente los cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros examinados.*

*Como parte de mi revisión he verificado el cumplimiento de las normas legales, estatutarias y reglamentarias por parte de los Administradores, así como las resoluciones de la Junta General de Accionistas; considera que el libro de acciones y accionistas es manejado adecuadamente. Por otra lado, las comprobantes de respaldo como las libras de contabilidad, son preparadas y conservadas de conformidad con las disposiciones legales vigentes.*

*En mi examen he revisado y encuentro satisfactoria el sistema de control interno de la compañía, en cuanto a la seguridad, protección y conservación de los activos bajo custodia de la empresa, guardan los parámetros recomendados para este fin.*

*Las relaciones e índices de los Estados Financieros han sido elaboradas considerando la información preparada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y es la siguiente:*

#### **ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

##### **ACTIVOS**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.-** *Se encuentran dentro de este grupo toda el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.*

*Para el año 2013 cuenta con un valor de \$ 7.250,67, una variación positiva respecto al año anterior del 219.78%.*

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS.-** *Incluye las documentas y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionados y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.*

*Para el año 2013 tiene un valor de \$ 44.628,53, con una variación positiva respecto al año anterior del 91.41%.*

##### **DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS.-**

*Incluye los derechos exigibles de la empresa diferente de aquellas originadas en las transacciones relacionadas con el giro del negocio.*

*Para el año 2013 termina con un valor de \$ 19.624,57 con una variación negativa respecto al año anterior del 68.66%.*

##### **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

*Los pagos anticipados son activos derivadas de pagos efectuados en efectiva a sus equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento, con ciertos beneficios, de servicios a activos que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la compañía.*

Para el año 2013 la empresa tiene un total de \$ 3.316,50 por concepto de Anticipos entregados, se recomienda para el próximo año llevar un control sobre estos anticipos.

#### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA.-** Se registrará el crédito tributaria IVA.

En el 2013 tenemos un valor de \$ 29,66 que refleja un aumento en relación al año anterior.

**ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA.-** Se registrará el crédito tributaria por el Impuesta a la Renta.

Al 2013 refleja un saldo de \$ 7.177,21 un crecimiento en relación al año anterior del 42,98%

#### **ACTIVO NO CORRIENTE**

##### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Se registran los cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente utilizadas por la entidad, que sirvan para el cumplimiento de sus objetivos específicas, siendo su característica una vida útil relativamente larga y están sujetos a depreciaciones, excepta los terrenos.

**EQUIPO DE COMPUTACION.-** En el año 2013 tiene un saldo de \$ 449,00, no se presentó ninguna variación con respecto al año anterior.

**DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-** Para el 2013 refleja un valor de \$-23,91.

#### **PASIVOS**

##### **PASIVO CORRIENTE**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES.-** Son proveedores de productos y servicio.

Para el 2013 refleja un valor de \$ 52.185,23, una variación negativa del 4,48%. Concluyendo que se canceló obligaciones de periodos anteriores

##### **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

**CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.-** Son rubros que se liquidan mes a mes y corresponden a retenciones de renta y de IVA aplicados a las normas del SRI.

De acuerdo a lo establecida en el artículo 16 del reglamento para aplicación de la ley de régimen tributaria interno, la empresa está obligada a pagar el Impuesto a la Renta, provisión calculada mediante la aplicación de la tasa del 22% de impuesto aplicable a las utilidades gravables del periodo comprendida entre 1ro. De enero al 31 de diciembre.

En el año 2013 termina con un saldo de \$ 3.942,20, una variación negativa del 67.62%

**CON EL IESS.-** El pasivo por obligaciones intervienen el uso de partidas como beneficias o las empleadas está relacionada con lo establecido por el gobierno para pagas por indemnizaciones mediante el código de trabajo y de acuerdo con los plazas y montos establecidas por dicho código. Todas las trabajadoras en relación de dependencia están cubiertas por la ley, dichas beneficios incluyen:

13er sueldo

14ta sueldo

*Vacaciones*

*Fondo de reserva*

*Préstamos Quirografarios*

*Préstamos Hipotecarias*

*Para el año 2013 tiene un valor de \$ 1.150,05, una variación positiva del 244.09%.*

*POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS.- En concordancia con las disposiciones legales vigentes con el Código de Trabajo Ecuatoriano la compañía debe asignar el 15% de sus utilidades netas, antes de la estimación del Impuesto a la Renta, lo mismo que se registra como una provisión con cargo a los resultados del ejercicio económico subsiguiente.*

*En el año 2013 registro un saldo de \$ 3.623,59, una variación negativa del -31.50%.*

#### **PASIVOS NO CORRIENTE**

##### **DIVIDENDOS POR PAGAR**

*Son los pagos pendientes de la compañía hacia los dueños de esta ya sea en efectiva o en acciones.*

*En el año 2013 se registran Dividendos pendientes de pago por \$ 2.796,60 no presenta ninguna variación con respecto al año anterior.*

#### **PATRIMONIO**

*CAPITAL PAGADO.- Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.*

*El capital debe registrarse en la fecha que se perfecciona el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso. El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, o través de otras miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal. Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio, el monto en apartaciones de capital por cada uno de los socios/accionistas deberá ser revelado en un anexo.*

*En el año 2013 registro un valor de \$ 2.000,00*

*RESERVAS.- La ley de compañías exige que las empresas transfieran a reserva legal, de las utilidades líquidas de cada ejercicio económico, un porcentaje no menor del 5% de las mismas, hasta que este represente por lo menos el 50% del capital social pagado. Dicha reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones*

*En el presente período 2013 mantiene un monto de \$ 310,73*

*RESULTADOS ACUMULADOS.- Representa los montos acumulados de utilidades de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.*

*En el año 2013 tiene un valor de \$ 5.952,77*

*RESULTADOS DEL EJERCICIO.- Incluye las utilidades líquidas del ejercicio corriente, luego de apropiación del 15% participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva legal en caso de aplicar.*

En el año 2013 tiene un valor de \$ 14.519,30.

#### **INGRESOS**

**SERVICIOS PRESTADOS PLAN DE ASISTENCIA.-** Registra \$ 136.190,68 con una disminución del 28,58% con respecto al año 2012, la gerencia gestiona recursos para contar con liquidez y solventar lo demando.

#### **EGRESOS**

**COSTO DE VENTAS.-** Registro \$ 96.676,33 con una disminución del 6,21%

**GASTOS DE ADMINISTRACION.-** Registra \$ 23.617,25 con una disminución del 24,73% con respecto del 2012.

**GASTOS DE PERSONAL.-** Registra \$ 27.738,11 con una disminución del 44,74% con respecto del 2012.

#### **CONCLUSIONES:**

La compañía cuenta con un excelente índice de capital de trabajo, lo que le permitirá operar sin inconvenientes en el año 2014.

La compañía puede cubrir sus obligaciones con propios recursos.

La convocatoria o la Junta General de Accionistas de la Compañía se realizó de conformidad con las disposiciones societarias vigentes.

En las expedientes de las Juntas Generales de Accionistas de la Compañía se conservan, de acuerdo con la ley, las listas de las asistentes a la misma.

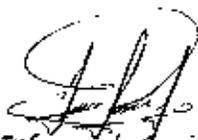
En mi opinión, que está basada en lo anteriormente descrito los referidos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de MICASISTENCIA S.A al 31 de diciembre del 2013, de conformidad con las regulaciones legales vigentes. La Compañía cumplió con el proceso de implementación de NIIF de acuerdo a la sección 35 de NIIF para Pymes y con aquellas normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### **RECOMENDACIONES:**

De la distribución de utilidades para los accionistas se debe utilizar este valor para cubrir la deuda de los accionistas con la compañía.

Se recomienda capitalizar los aportes para futura capitalización mediante octo en junto de accionistas.

Se recomienda a la administración mantener los criterios de gestión del año 2013 han producido buenos resultados.



Informe de Comisario

Juan Carlos Naranjo

Reg. 038691