

Cuenca, 24 de marzo de 2014

Señores

Accionista de la Unidad Educativa Santana UNESA S.A.
Ciudad

De mis consideraciones:

En mi calidad de Comisario de la Unidad Educativa Santana UNESA S.A., he procedido al examen de la contabilidad y de sus aspectos legales y administrativos del ejercicio económico 2013. Dando así cumplimiento a las normas y prácticas contables vigentes autorizadas por la Superintendencia de Compañías. De este análisis puedo manifestar lo siguiente:

- a. La administración durante este año se ha sujetado en su gestión a todas las normas, estatutos y reglamentos de la compañía. Además, ha cumplido con todo lo resuelto por la junta general y directorio.
- b. La documentación legal, libro de actas, de junta general y directorio, libros de contabilidad, libro de acciones y accionistas y más documentos se encuentran debidamente protegidos y se conservan de acuerdo a los requisitos de ley.
- c. El control del movimiento interno y de las operaciones de la compañía, considero que son adecuadas y están de acuerdo a las características de la actividad principal de la misma.
- d. Como se informo el año anterior a partir del 1 de Enero de 2012 se procede a la adopción de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES). Las cifras que constan en los balances y anexos presentados por la administración, son fiel reflejo de sus registros. Y, de acuerdo a los mismos, se presentan los resultados obtenidos en el ejercicio económico 2013.
- e. Los cambios en la posición financiera de la empresa y en sus ratios, comparativamente con el año precedente son los que se observan en el cuadro que a continuación se presenta:

UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A.

BALANCE GENERAL
(valores en dólares americanos)

ACTIVO				
	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIAS	PORCENTAJES
ACTIVO CORRIENTE				
CAJA - BANCOS	70,886.54	40,142.92	-30,743.62	-43.37%
CUENTAS POR COBRAR	131,132.34	119,358.69	-11,773.65	-8.98%
ANTICIPOS ENTREGADOS	17,739.08	20,971.88	3,232.80	18.22%
IMPUESTOS ANTICIPADOS	19,566.62	34,712.48	15,145.86	77.41%
INVENTARIOS	18,159.11	23,098.02	4,938.91	100.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	257,483.69	238,283.99	-19,199.70	-7.46%
ACTIVO FIJO				
MUEBLES Y ENSERES	59,631.74	77,815.51	18,183.77	30.49%
EQUIPOS DE OFICINA	26,318.64	51,080.57	24,761.93	94.09%
MATERIAL DIDACTICO	0.00	0.00	0.00	#j DIV/0!
BIBLIOTECA	0.00	0.00	0.00	#j DIV/0!
EDIFICIOS E INSTALACIONES	965,552.11	989,411.60	23,859.49	2.47%
TOTAL ACTIVO FIJO	1,051,502.49	1,118,307.68	66,805.19	6.35%
ACTIVO INTANGIBLE				
SOFTWARE	3,180.00	3,654.47	474.47	100.00%
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	573.43	573.43	0.00	100.00%
TOTAL DE ACTIVO	1,312,739.61	1,360,819.57	48,079.96	3.66%
PASIVO				
	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIAS	PORCENTAJES
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	45,422.03	198,220.23	152,798.20	336.40%
RETENCIONES DEL IVA	709.71	3,641.11	2,931.40	413.04%
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	960.86	9,610.71	8,649.85	900.22%
IMPUEST. RTA. E IVA POR PAGAR	3,434.01	0.00	-3,434.01	-100.00%
APORTES AL IESS	16,840.74	22,277.97	5,437.23	32.29%
PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	15,360.19	17,267.14	1,906.95	12.41%
ANTICIPOS RECIBIDOS	38,914.86	12,155.72	-26,759.14	-68.76%
DOCUMENTOS X PAGAR B.INTERNAC.	118,085.51	67,438.58	-50,646.93	100.00%
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	239,727.91	330,611.46	90,883.55	37.91%
PASIVO LARGO PLAZO				
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	67,168.73	0.00	-67,168.73	-100.00%
JUBILACION PATRONAL Y PROV.DESAHUICIO	208,192.71	226,694.28	18,501.57	100.00%
TOTAL DE PASIVO LARGO PLAZO	275,361.44	226,694.28	-48,667.16	-17.67%
TOTAL DEL PASIVO	515,089.35	557,305.74	42,216.39	8.20%

PATRIMONIO

	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIAS	PORCENTAJES
CAPITAL SOCIAL	40,000.00	40,000.00	0.00	0.00%
RESERVA LEGAL	19,826.87	29,104.72	9,277.85	46.79%
RESERVA FACULTATIVA	1,858.87	5,359.51	3,500.64	188.32%
RESERVA DE CAPITAL	514,509.87	514,509.87	0.00	0.00%
TOTAL CAPITAL	576,195.61	588,974.10	12,778.49	2.22%
PERDIDA. EJERCICIOS ANTERIORES	-10,303.25	-6,839.36	3,463.89	33.62%
RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	85,149.68	85,149.68	0.00	100.00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	146,608.22	136,229.41	-10,378.81	7.08%
TOTAL DEL PATRIMONIO	797,650.26	803,513.83	5,863.57	0.74%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	1,312,739.61	1,360,819.57	48,079.96	3.66%

ESTADO DE RESULTADOS

	AÑO 2012	AÑO 2013	DIFERENCIAS	PORCENTAJES
INGRESOS	1,619,621.25	1,877,556.12	257,934.87	15.93%
COSTOS DIRECTOS	65,403.60	97,234.87	31,831.27	100.00%
UTILIDAD BRUTA	1,554,217.65	1,780,321.25	226,103.60	14.55%
GASTOS OPERACIONALES	1,473,870.65	1,660,248.81	186,378.16	12.65%
UTILIDAD OPERACIONAL	80,347.00	120,072.44	39,725.44	49.44%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES				
INGRESOS EXTRACURRICULARES	66,261.22	16,156.97	-50,104.25	-75.62%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	146,608.22	136,229.41	-10,378.81	-7.08%
15% TRABAJADORES	21,991.23	20,434.41		
IMPUESTOS RENTA	0.00	25,575.54		
RESERVA LEGAL	0.00	9,067.69		
UTILIDAD O PERDIDA NETA	124,616.99	81,151.77	-43,465.22	-34.88%

INDICADORES FINANCIEROS

	AÑO 2012	AÑO 2013		
UTILIDAD LIQUIDA	146,608.22	136,229.41	-10,378.81	-7.08%

La utilidad del año 2013 ha experimentado un decremento del 7,08% con respecto a la Utilidad del año 2012

INDICE DE SOLVENCIA	AÑO 2012	AÑO 2013
Activo Corriente	257,483.69	238,283.99
Pasivo Corriente	239,727.91	330,611.46
	1.07	0.72

La relación activo corriente a pasivo corriente es de \$ 0,72 Lo que significa que por \$ 1 de deuda a corto plazo, la empresa cuenta con \$ 0,72 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

INDICE DE LIQUIDEZ	AÑO 2012	AÑO 2013
Activo Corriente - Inventarios	239,324.58	215,185.97
Pasivo Corriente	239,727.91	330,611.46
	1.00	0.65

Esto significa que la empresa al 31 de diciembre de 2013 tuvo una capacidad de \$ 0,65 para pagar \$ 1 de deuda de corto plazo,

CAPITAL DE TRABAJO	AÑO 2012	AÑO 2013
Activo Corriente - Pasivo Corriente	17,755.78	-92,327.47

La empresa al 31 de diciembre de 2013 no cuenta con un capital de trabajo (capital de operación) (\$ -92,327,47) para atender operaciones tales como: compras de materiales , suministros, pago de sueldos, otros gastos de Administración, de ventas y financieros.

Este valor también representa el saldo luego del pago a acreedores por deudas a corto plazo

INDICE DE SOLIDEZ	AÑO 2012	AÑO 2013
Pasivo Total	515,089.35	557,305.74
Activo Total	1,312,739.61	1,360,819.57
	0.39	0.41

Indica la influencia de los acreedores de la empresa en el Activo Total , si el índice es muy alto, la dependencia del negocio respecto del total de acreedores también será mayor. En la empresa al 31 de diciembre de 2013 el 41% del Activo Total está representado por todos los pasivos para con terceros.

INDICE DE PATRIMONIO	AÑO 2012	AÑO 2013		
Patrimonio	797,650.26	803,513.83	5,863.57	0.74%
Activo Total	1,312,739.61	1,360,819.57		
	0.61	0.59		

El indicador de 0,59 señala que el 59% del Activo Total corresponde a los accionistas de la empresa.

DISTRIBUCION DE UTILIDADES UNIDAD EDUCATIVA SANTANA S.A. AÑO 2013

UTILIDAD DEL EJERCICIO	136,229.41
15% PARTICIPAC. TRABAJADORES	<u>20,434.41</u>
UTILIDAD ANTES DEL IMP.RENTA	115,795.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>10,840.39</u>
BASE PARA EL CALCULO DE IMP.RTA.	126,635.39
22% IMPUESTO A LA RENTA	<u>27,859.79</u>
UTILIDAD DESPUES DEL IMP.RTA.	98,775.60
10% RESERVA LEGAL	<u>9,877.56</u>
UTILIDAD DESPUES DE LA R.LEGAL	88,898.04
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>10,840.39</u>
 UTILIDAD A DISPOSICION DE ACCIONISTA	 <u>78,057.65</u>

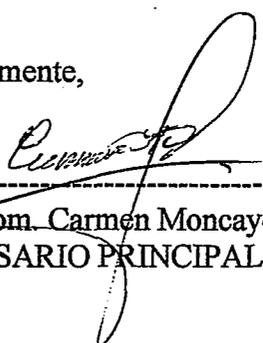
Sugiero que las pérdidas de años anteriores que se pinta en el balance (\$ 6839.36) se conjuguen con la Utilidad de este año.

En el Balance se debe pasar a la cuenta de Gastos no Deducibles la parte del Estudio Actuarial que son Reservas no deducibles por el año 2013, \$ 10382.93.

Recomiendo que previo al destino que se dé a las utilidades del ejercicio se realice la Reserva Legal, que establece la Ley de Compañías.

En mi opinión los referidos Estados Financieros y los Resultados presentan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de Diciembre de 2013 por lo que recomiendo su aprobación.

Atentamente,



 Ing. Com. Carmen Moncayo Coronel
 COMISARIO PRINCIPAL