

## **INFORME DEL COMISARIO**

A Los Accionistas y la Junta Directiva de **Alta Tecnología en Prótesis y Ortesis Protelite C.A.**:

De conformidad con la designación de comisario efectuada por la Junta General de Accionista, y en cumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías rindo a ustedes mi dictamen sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la información que ha presentado ante ustedes la Administración, en relación con la marcha de la Sociedad por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012.

En mi carácter de comisario, he examinado los balances de Protelite C.A al 31 de diciembre de 2012, y sus anexos de movimientos en las cuentas de patrimonio y de flujos por el año finalizado en esa fecha. La preparación de dichos estados financieros con sus notas son de responsabilidad de la gerencia. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre tales estados financieros con base en mis exámenes y juicios.

He recibido toda la ayuda por parte de la Administración de la Compañía para el desempeño de mis funciones. Sus Saldos han sido debidamente conciliados en los respectivos registros contables. De las evaluaciones realizadas sobre la gestión administrativa desarrollada por la junta directiva en el período, no observé violaciones a los estatutos o la ley por parte de los funcionarios.

Atendiendo lo dispuesto por las Resoluciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, en adición, debo indicar:

### **1. Cumplimiento de resoluciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio.-**

Revisamos las resoluciones adoptadas por la Junta de Accionistas, y que en nuestra opinión consideramos que la Administración hadado cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones respectivas.

Finalmente cabe señalar que los libros de actas de Juntas de Accionistas y del Directorio, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales que rigen la materia.

### **2. Aspectos Contables y Estados Financieros.-**

Con relación a los aspectos contables y estados Financieros se observo estudios para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las corresponde la actividad comercial de la Compañía; sin embargo no existió necesidad de aplicar impuestos diferidos. Se ha realizado los Estados Financieros Estado de Situación Financiera al

31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

### **3. Aspectos Tributarios.-**

Se ha verificado que la Compañía mantiene los comprobantes de retención que emite correctamente archivados; en su calidad de agente de retención, procede a realizar las retenciones en la fuente de acuerdo a la naturaleza del bien o servicio; y, del tipo de proveedor. Se ha verificado que la empresa ha cumplido con sus obligaciones de declarar, presentar y pagar sus obligaciones tributarias dentro de los plazos y con los requisitos determinados en la Ley.

### **4. Observaciones y Recomendaciones.-**

#### **a) NIC19 BENEFICIOS EMPLEADOS – BENEFICIOS Post-Empiezo**

Se Sugiere la Aplicación en el año 2013 de la NIC 19 en la cual indica como resumen se debe contratar una firma especializada para que realice el cálculo actuarial de la provisión por jubilación patronal los trabajadores indistintamente si tiene o no antigüedad en la empresa.

Según La Ley de régimen Tributario Interno indica que:

" (Reformado por el Art. 5 del Decreto 3316, R.O. 718, 4-XII-2002) Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa..."

Según la Norma Internacional de Contabilidad indica que se debe provisionar este gasto desde cuando el trabajador empieza a laborar en la compañía.

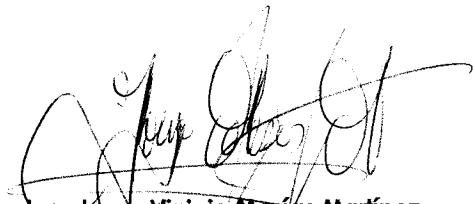
#### **b) Sección 17: Propiedades Planta y Equipo**

Se recomienda también se actualice el valor de los activos fijos con la revalorización en el año 2013 para tener saldos reales de la Propiedad, Planta y Equipo.

**5. Conclusión**

Considero que el examen efectuado fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación:

Por las razones antes expuestas, considero que dichos estados financieros presentados a la Junta Directiva por la administración, reflejan un resultado razonable en las operaciones económico-financieras del período. Con lo expuesto me permite recomendar a los señores accionistas que se aprueben los estados financieros de Protelite C.A al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año finalizado en esta fecha, de conformidad con las normas e instrucciones para la elaboración de estados financieros de las entidades sometidas al control de la Superintendencia de Compañías.



Ing. Jorge Vinicio Mesías Martínez

C.P.A. No. 17-2712

**Comisario Principal**