

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

Quito, 28 de Abril de 2018

INFORME DE COMISARIO

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y DIRECTORES DE LA EMPRESA MISHAN SERVICES S.A.

En mi calidad de Comisario principal de la Empresa **MISHAN SERVICES S.A.**, designado por la Junta General de Accionistas y dando cumplimiento a sus disposiciones, a los estatutos de la empresa y a normas legales emanadas por la ley de compañías Art. 274 y 279, tengo a bien emitir el presente informe acerca de las operaciones de la compañía correspondientes al ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017.

Según las disposiciones legales y estatutarias, me permito presentar a continuación mi informe como comisario de la Empresa **MISHAN SERVICES S.A.**, de acuerdo a los términos establecidos en la Ley, misma que expresa la atribución y obligación de los comisarios de velar por que la administración de la compañía se ajuste a los requisitos y a las normas de una buena administración.

En ese sentido la compañía me ha proporcionado la contabilidad: el balance general y de resultados, mayores auxiliares y diarios generales, así como también he revisado la estructura social y la documentación societaria de la empresa por el ejercicio terminado a esa fecha, y a continuación expongo los resultados de los análisis efectuados.

Mi responsabilidad es por el ejercicio de enero a diciembre del año 2017.

a. Aspectos Administrativos-operacionales

Debo expresar que los administradores y funcionarios de la compañía durante el ejercicio económico objeto de este informe, han dado cumplimiento a las normas legales, estatutarias y reglamentarias así como a las resoluciones de la Junta General de Accionistas.

b. Control Interno

El Control interno implementado por la empresa durante el ejercicio 2017 ha sido en concordancia a sus necesidades básicas, donde los movimientos de egresos, adquisiciones, compras, control de activos fijos, etc., tiene registro, control, conservación y la custodia de los mismos en forma adecuada.

c. Aspectos Legales

He revisado los libros sociales de la Empresa **MISHAN SERVICES S.A.**, los que mantienen debidamente actualizados y custodiados tales como actas de Junta

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

General de Accionistas, expedientes de las actas, Libro de acciones y accionistas, talonario de acciones, Libro de contabilidad y los correspondientes comprobantes de respaldo de las transacciones y de la correspondencia. Todos estos documentos se conservan en forma adecuada y conforme a disposiciones legales, dando cumplimiento a los requerimientos legales, los administradores han cumplido con las normas estatutarias y reglamentarias, así como el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas.

d. Aspectos tributarios

La empresa es un ente pasivo del impuesto a la renta y está obligada al pago de impuestos como sujeto agente de retención de IVA e Impuesto a la Renta, presentación de anexos tributarios, también está obligada al pago de impuesto a la renta anual, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario y su reglamento.

La empresa ha dado cumplimiento con las obligaciones fiscales durante el ejercicio 2017, como son los pagos y declaraciones de retenciones IVA, de Retenciones en la fuente y Anexo Transaccional; las declaraciones anuales de renta han sido presentadas igualmente al SRI.

e. Aspectos financieros

Dentro de mis funciones, he solicitado a la administración me proporcione el Balance General cerrado al 31 de diciembre del ejercicio 2017, he revisado el mencionado balance, así como sus correspondientes libros contables como son: El libro mayor auxiliar y el libro mayor general de la empresa, cuya responsabilidad de elaboración, registro y control; recae en la Administración de la empresa.

Del análisis realizado puedo indicar que todos los registros en los libros de diarios generales corresponden a los trasposos a los libros mayores y los saldos de éstos a su vez son los saldos que aparecen en los balances presentados.

Algunos aspectos que se encuentran contenidos en el Balance General, y, que considero de interés para los señores accionistas, expongo a continuación, como Comisario.

BASE DE ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros se sustenta en la base legal y la normativa contable, se han realizado sobre la base de empresa en marcha, que prevean la realización de activos, la cancelación de pasivos, generación de ingresos y egresos, dentro del curso normal del negocio.

La política contable se ajusta a las normas y disposiciones de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador.

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

MISHAN SERVICES S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016

CUENTA	SALDOS	
	31 DIC 2017	31 DIC 2016
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIV. EFFECTIVO	1'953.976,41	1'953.976,41
ACTIVOS FINANCIEROS	1'197.222,01	1'562.084,06
VALORES EN GARANTIA	10.600,00	10.600,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98.711,27	2.760,88
PAGOS ANTICIPADOS	61.515,00	37.510,57
INVENTARIOS	25.184,21	35.850,69
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3'602.782,61	3'602.782,61
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12.859,66	16.447,87
ACTIVOS DIFERIDOS	0,00	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	16.447,87	16.447,87
TOTAL ACTIVO	3'469.892,45	3'619.230,48
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
CTAS Y DCTOS POR PAGAR PROVEE.	107.567,87	245.820,09
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.187,65	152,68
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	0,00	0,00
ANTICIPO A CLIENTES	10.060,85	7.508,11
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	83.526,34	89.222,86
TOTAL PASIVO CORRIENTE	206.342,71	342.703,74
PASIVO NO CORRIENTE		
PROVISIONES	38.378,63	47.150,59
CTAS. Y DOC. POR PAGAR L/P	50,85	115.328,34
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	47.201,44	153.706,97
TOTAL PASIVO	253.544,15	496.410,71
PATRIMONIO		
CAPITAL	133.200,00	20.000,00
RESERVAS	10.000,00	10.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	3'073.823,77	3'258.817,88
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-1.734,88	-165.998,11
TOTAL PATRIMONIO	3'216.348,30	3'122.819,77
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3'469.892,45	3'619.230,48

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

MISHAN SERVICES S.A. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016

CUENTA	SALDOS	
	31 DIC 2017	31 DIC 2016
INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS MERCADO LOCAL	1'932.191,88	1'563.200,81
TOTAL INGRESOS ACTIVI. ORDINARIAS	1'932.191,88	1'563.200,81
COSTO DE VENTAS		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	1'541.027,30	1'200.317,56
TOTAL COSTO DE VENTAS	1'541.027,30	1'200.317,56
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	391.164,58	362.883,25
GASTOS OPERATIVOS		
GASTOS DE ADMINISTRACION	473.492,43	613.127,91
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	473.492,43	613.127,91
RESULTADO OPERACIONAL		
INGRESOS ADICIONALES	98.550,67	134.284,03
TOTAL INGRESO NO OPERACIONAL	98.550,67	134.284,03
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	2.433,42	0,00
IMPUESTO RENTA EJERCICIO	15.524,28	50.037,48
RESULTADOS DESPUES DE IMPUESTOS Y PART. TRABAJADORES	-1.734,88	-165.998,11

ACTIVOS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO

Dentro de los activos disponibles tenemos a los fondos o dineros de libre disponibilidad de la empresa y se encuentran en caja para operaciones inmediatas, en bancos locales y del Exterior, valores libres de embargos y saldos debidamente conciliados con los Bancos.

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
Caja Chica	223,74	1.300,00
Sub-Total Caja	1.300,00	1.300,00
Bancos Locales:		

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

Banco del Pichincha CTA. CTE. 30842548-04	235.555,32	230.450,56
Banco Internacional CTA. CTE. 090-060287-1	374.668,18	354.315,07
Banco Internacional CTA. AHO. 90082632	0,00	6.664,63
Banco del Pacífico	0,00	60.875,71
Banco Internacional	159.655,22	318.833,95
Bancos del Exterior:		
Helm Bank CTA CTE 1040122413	254.968,93	254.968,93
Sabadell CTA. 349439540	1'038.728,91	726.567,56
TOTAL BANCOS	2'063.576,56	1'952.676,41
Total Efectivo y Equivalente Efectivo	2'063.576,56	1'953.976,41

2. ACTIVO FINANCIERO

En el grupo del activo exigible se tiene el rubro principal que se refiere a clientes, mismos que pagan a 30, 60 y 90 días, la empresa ha realizado la provisión del deterioro acumulado de Cuentas por Cobrar por el año 2017, que se sirve para salvaguardar los contingentes de clientes impagos.

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Cuentas por cobrar clientes no Relacionados Locales	971.023,11	1'294.374,91
Cuentas por cobrar clientes Relacionados Locales	294.599,21	363.402,30
(-) Deterioro Acumulado Cuentas por cobrar	(68.400,31)	(89.424,66)
(-) Provisión cuentas incobrables	0,00	(6.268,49)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1'197.222,01	1'562.084,06
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	1'197.222,01	1'562.084,06

3. VALORES EN GARANTÍA

Son valores entregados como garantía por arriendo de las oficinas.

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
VALORES EN GARANTIA	10.600,00	10.600,00
TOTAL VALORES EN GARANTIA	10.600,00	10.600,00

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En otras cuentas por cobrar tenemos anticipos y préstamos que se hace a empleados, de acuerdo a su política interna no aplica valor presente, no se genera cobro de intereses. Además se conforma con la cuenta pago anticipado a Proveedores.

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
Anticipo a Empleados	0,00	145,00
Varias Cuentas por Liquidar	0,00	281,46
Otros Cargos al Personal	50,00	1.181,64
Préstamos por Cobrar Empleados	100,00	800,00
Recuperación Gasto Clientes	0,00	0,00
Anticipo a Proveedores	0,00	3,32
Mishan Plantas Cia. Ltda	0,00	349,46
Fondos a rendir Sr. Newhan	98.336,17	0,00
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	98.711,27	2.760,88

5. PAGOS ANTICIPADOS

Es el Crédito Tributario por retenciones en la fuente de clientes que se tiene a favor la empresa.

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
IMPUESTOS ANTICIPADOS	61.515,00	37.510,57
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	61.515,00	37.510,57

6. INVENTARIOS

Los inventarios componen el rubro de activos corrientes realizables y constituyen la parte esencial de la empresa de su registro, cuidado y control depende la producción y venta óptimas, objetivo principal de la empresa.

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
Materia Prima	21.347,50	31.804,69
Productos	767,25	0,00
Menaje para Cocina	91,60	145,00
Menaje para Comedor	226,12	146,10
Menaje para dormitorios y Baños	165,00	115,30
Ropa de trabajo y Protección	2.752,75	4.403,14
Sub-Total Inventarios	25.350,22	36.614,23
(-) VNR Inventarios	(166,01)	(763,54)
TOTAL INVENTARIOS	25.184,21	35.850,69

ACTIVOS NO CORRIENTES

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa al 31 de diciembre del año 2017, se compone de todos aquellos bienes que le sirven a la empresa para realizar sus operaciones normales, la empresa registra los mismos al valor del costo, para activos adquiridos luego del año 2000 y a precio corregido con NEC 17 en los activos adquiridos antes del año 2000, la depreciación la registra bajo el método de línea recta como dispone la Ley Tributaria.

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
Muebles y Enseres	40.551,81	40.551,81
Equipos de Oficina	12.159,93	12.159,93
Equipos de Computación	31.194,88	31.194,88
Vehículos	17.000,00	17.000,00
Equipos de Bodega	17.009,33	17.009,33
	117.915,95	117.915,95
(-) DEPREC. ACUM. PROP. PLANTAS & EQUIPOS	(105.056,29)	(101.468,08)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTAS & EQUIPOS	12.859,66	16.447,87

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

PASIVOS

9. PASIVO CORTO PLAZO

El Pasivo a corto plazo se compone de:

9.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
PROVEEDORES LOCALES	107.567,87	242.754,09
PROVEEDORES EXTERIOR	0,00	3.066,00
TOTAL CTAS Y DCTOS POR PAGAR PROVEEDORES	<u>107.567,87</u>	<u>245.820,09</u>

9.2 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
No Proveedores	5'187,65	152,68
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>152,68</u>	<u>152,68</u>

9.4 ANTICIPO CLIENTES

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
ANTICIPO CLIENTES	10.060,85	7.508,11
TOTAL ANTICIPO CLIENTES	<u>10.060,85</u>	<u>7.508,11</u>

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

9.5 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	14.883,69	48.381,34
CON EL IESS	12.612,29	13.207,67
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15.492,01	25.398,62
SUELDOS POR PAGAR	25.998,91	2.235,23
UTILIDAD TRABAJADORES	2.433,42	0,00
MUNICIPALES Y SUPERCIAS	12.106,02	0,00
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	83.526,34	89.2226,86

Se encuentran registradas bajo estos rubros todas las obligaciones a corto plazo que tiene la empresa así como las provisiones necesarias para su normal operación.

PASIVO NO CORRIENTE

10. PROVISIONES

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
DESAHUCIO	13.825,98	0,00
JUBILACION PATRONAL	38.378,63	38.378,63
TOTAL PROVISIONES LARGO PLAZO	47.150,59	38.378,63

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
SOCIOS	34,17	113.234,17
PASIVO POR INGRESO DIFERIDO	16,68	2.094,17
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	50,85	115.328,34

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

Las operaciones de largo plazo de la empresa se constituyen por las obligaciones que se consideran de más de un año plazo.

En este ejercicio como dispone la Nueva Ley de Equidad Tributaria en otras obligaciones laborales se ha incluido la provisión por Jubilación Patronal, la provisión por desahucio la empresa lo registrará cuando esto incurra.

12. PATRIMONIO

El total del patrimonio se compone de:

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
CAPITAL SOCIAL		
Capital Suscrito y asignado	133.200,00	20.000,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	<u>133.200,00</u>	<u>20.000,00</u>
RESERVAS		
Reserva Legal	10.000,00	10.000,00
TOTAL RESERVAS	<u>10.000,00</u>	<u>10.000,00</u>
RESULTADOS ACUMULADOS		
Ganancias Acumuladas	3'073.823,77	3'407.099,12
Pérdidas Acumuladas	0,00	(148.281,24)
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	<u>3'073.823,77</u>	<u>3'258.817,88</u>
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Ganancia Neta del período	0,00	0,00
Pérdida Neta del período	(1.734,88)	(165.998,11)
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	<u>(1.734,88)</u>	<u>(165.998,11)</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	1.059,41	0,00
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUM.	<u>1059.41</u>	<u>0,00</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>3'216.348,30</u>	<u>3'122.819,77</u>

El Patrimonio de la Compañía, constituye el Capital Social pagado; Reserva Legal; Resultados Acumulados y pérdida del presente ejercicio económico por el monto de USD -1.734,88.

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

13. RESULTADOS

Los resultados de la empresa durante el año 2017, son los siguientes:

13.1 INGRESOS OPERACIONALES – VENTAS

CUENTA	SALDOS	
	2016	2016
VENTA DE BIENES		
Ventas Mercado Local	1'932.191,88	1'563.200,81
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>1'932.191,88</u>	<u>1'563.200,81</u>
OTROS INGRESOS		
INGRESOS NO OPERACIONALES	98.550,67	134.284,03
TOTAL OTROS INGRESOS	<u>98.550,67</u>	<u>134.284,03</u>
TOTAL INGRESOS	<u>2'030.742,55</u>	<u>1'697.484,84</u>

13.2 COSTO DE VENTAS

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
COSTOS DE VENTAS Y DE PRODUCCION	1'541.027,30	1'200.317,56
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	<u>1'541.027,30</u>	<u>1'200.317,56</u>

13.3 GASTOS

CUENTA	SALDOS	
	2017	2016
GASTOS OPERATIVOS		
GASTOS DE ADMINISTRACION	491.450,13	663.165,39
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	<u>491.450,13</u>	<u>663.165,39</u>
TOTAL GASTOS	<u>491.450,13</u>	<u>663.165,39</u>

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

La pérdida del ejercicio después de impuestos representa alrededor del 0.08% del total de ventas. Cuantitativamente ha tenido una disminución del 10.547% con relación al año 2016.

9.- Análisis Financiero:

El análisis financiero de la empresa por el ejercicio 2017, de los principales indicadores financieros, mismos que son de utilidad para que la administración tome decisiones.

INDICADORES FINANCIEROS

La empresa tiene los siguientes resultados en sus indicadores financieros, que si bien demuestran índices negativos, comparativamente con el ejercicio económico 2017 han disminuido:

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

MISHAN SERVICES S.A.
 INDICES FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
 (USD \$ DOLARES)

RAZONES	BALANCES		RESULTADOS		VARIACION	EXPLICACION
	2017	2016	2017	2016		
LIQUIDEZ						
CORRIENTE						
Activo Corriente	3'457.032,79	3'602.782,61				
Pasivo Corriente	206.342,71	342.703,74	16.75	10.51	6.24	Indica que su solvencia, no garantiza todos los pagos a corto plazo, tiene una variación 6.24 con relación al año anterior
PRUEBA ACIDA						
Activo Corriente	3'457.032,79	3'602.782,61				
Inventarios	25.184,21	35.850,69				
Pasivo Corriente	206.342,71	342.703,74	16.63	10.41	6.22	Liquidez positiva tiene 16.63 por cada dólar que debe y su variación es 6.22 con relación al ejercicio anterior.
CAPITAL DE TRABAJO						
Activo Corriente	3'457.032,79	3'602.782,61				
Pasivo Corriente	206.342,71	342.703,74	3'250.690,08	3'260.078,87	9.388,79	El capital de trabajo de la empresa es de \$3'250.690,08 y su variación con respecto al 2016 es de 9.388,79

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

**MISHAN SERVICES S.A.
INDICES FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(USD \$ DOLARES)**

RAZONES	BALANCES		RESULTADOS		EXPLICACION
	2017	2016	2017	2016	
LIQUIDEZ					
CORRIENTE					
Activo Corriente	3'457.032,79	3'602.782,61			
Pasivo Corriente	206.342,71	342.703,74	16.75	10.51	6.24
					Indica que su solvencia, no garantiza todos los pagos a corto plazo, tiene una variación 6.24 con relación al año anterior
PRUEBA ACIDA					
Activo Corriente	3'457.032,79	3'602.782,61			
Inventarios	25.184,21	35.850,69			
Pasivo Corriente	206.342,71	342.703,74	16.63	10.41	6.22
					Liquidez positiva tiene 16.63 por cada dólar que debe y su variación es 6.22 con relación al ejercicio anterior.
CAPITAL DE TRABAJO					
Activo Corriente	3'457.032,79	3'602.782,61			
Pasivo Corriente	206.342,71	342.703,74	3'250.690,08	3'260.078,87	9.388,79
					El capital de trabajo de la empresa es de \$3'250.690,08 y su variación con respecto al 2016 es de 9.388,79

INFORME DE COMISARIO

MISHAN SERVICES S.A.

CONCLUSIONES

Debo manifestar que he recibido por parte de los administradores y funcionarios de la Empresa, toda la información y colaboración necesaria, por lo que puedo afirmar que la administración de la empresa no solo se ha ajustado a los requisitos, sino también a las normas de una buena administración; porque los registros de los libros contables de la empresa y los procedimientos aplicados se ajustan a principios de contabilidad de aceptación general y a las normas legales vigentes en el país.

OPINIÓN

En mi calidad de Comisario Principal de la empresa **MISHAN SERVICES S.A.**, cumpliendo con la ley de compañías, artículo 279, a los estatutos de la entidad y en base a la información proporcionada, puedo concluir que las cifras presentadas en los estados financieros del año 2017, reflejan en forma adecuada la realidad contable de la institución y están de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En mi opinión, la información que se ha presentado a los socios contiene una clara razonabilidad, los administradores han cumplido con las normas legales y reglamentarias, así como también ha cumplido con mantener una política adecuada de custodia y conservación de bienes de la empresa **MISHAN SERVICES S. A.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2017.

La función de comisario se ha efectuado cumpliendo las disposiciones constantes en el artículo 279 (ex 321) de la Ley de Compañías.

Atentamente,


Rosa Cevallos
Comisario Principal