

**INFORME DEL COMISARIO
LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE
COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A**

Informe de Comisario

Al 31 de diciembre del 2019

Elaborado por: Dr. CPA Oscar Ayala E.

**INFORME DEL COMISARIO
LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A
EJERCICIO 2019**

Quito, 18 de junio de 2020

INFORME DE COMISARIO

**A: LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y DIRECTORES
DE LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A.**

En mi calidad de Comisario principal de LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E INSTITUCIONAL CETRACEI 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 1o. de enero al 31 de diciembre del año 2019.

LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E INSTITUCIONAL CETRACEI S.A., es una compañía constituida en la ciudad de Quito, República del Ecuador, su escritura Pública se encuentra protocolizada el 21 de marzo del 2013 ante la Notaria Décima del Cantón Quito, del Dr. Diego Javier Almeida Montero e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de noviembre del 2015.

Según las disposiciones legales y estatutarias, me permito presentar a continuación mi informe como comisario de **LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E INSTITUCIONAL CETRACEI 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 2019.

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.

INFORME DEL COMISARIO
LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A
EJERCICIO 2019

b. Control Interno

El Control interno implementado por la empresa durante el ejercicio 2019 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 **LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E INSTITUCIONAL CETRACEI S.A.**, los que mantienen debidamente actualizados y custodiados tales como actas de Junta 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 las retenciones de IVA y en la Fuente y de pago de renta anual de impuesto a la renta, anexos tributarios y demás sujetos de acuerdo con la ley tributaria y su reglamento.

La empresa ha dado cumplimiento con las obligaciones fiscales durante el ejercicio 2019, 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.

La empresa durante el ejercicio 2019, ha continuado trabajando en el servicio de transporte comercial, escolar e institucional, tratando siempre de mejorar sus procedimientos para entregar un servicio de alta calidad.

e. Entorno Económico

Los ingresos de la compañía son específicamente por aportes de sus socios con una cuota mensual determinada por la junta general de accionistas.

Realizan un depósito de parte de sus socios mensualmente para un fondo de ayuda para eventuales accidentes que cada uno de sus miembros pueda tener.

Los pagos a sus proveedores son de manera puntual y bajo el respaldo de facturas legalmente emitidas.

Los cobros de sus aportaciones son mediante depósitos que sus socios realizan los cuales son respaldados bajo comprobantes de pago de aportes legalmente emitidas.

**INFORME DEL COMISARIO
LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A
EJERCICIO 2019**

LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E INSTITUCIONAL CETRACEI S.A., es dirigida por su nuevo directorio elegido en el año 2018 y que entra en funciones a inicios del año 2019.

- En el primer trimestre de 2019, las exportaciones apenas aumentaron un 1,2% interanual, desglosándose en 0,3% para las petroleras y 1,8% para las no petroleras. Las importaciones aumentaron 5,7%, de las cuales las petroleras 14,7% y las no petroleras 3,9%. Las proyecciones oficiales para 2019 son que las exportaciones crecerían un minúsculo 0,1% y que las importaciones se contraerían.
- Las exportaciones ecuatorianas están sufriendo por no poder igualar los precios más bajos ofrecidos por la competencia. La estructura de precios de Ecuador es excesiva en 31%, observa el FMI. Un salario mínimo alto, un mercado laboral muy rígido y una estrategia de crecimiento basada en la expansión del aparato estatal son elementos del problema.
- El Plan de Solidaridad se centra en abordar el desequilibrio fiscal, fortalecer las instituciones económicas debilitadas y recuperar la competitividad. Ecuador, para crecer, debe atraer la inversión extranjera y expandir las exportaciones. Sin embargo, el Plan no introduce una política económica orientada a la exportación. Sin él, el crecimiento económico seguirá siendo lento durante muchos años.
- Habría un estancamiento en el consumo de hogares, y las empresas reducirían inventarios; esto explica el casi inexistente crecimiento económico y el bajo estimado de crecimiento de las importaciones. Se estima que el comercio crecería 1%.
- Las industrias alimenticias mostrarían mejores resultados que las no alimenticias, gracias al optimismo con respecto a las ventas de camarón, cacao y pescado, todos los cuales requieren algún procesamiento. La molienda sería la industria de mayor desempeño.
- La construcción crecería menos del 1%, mientras que electricidad y agua permanecerían estancadas. La formación de capital se ralentizaría a 1,2%.

f. Aspectos Laborales

La empresa no cuenta con empleados ya que la directiva escogida por sus socios en junta general ordinaria es la encargada del manejo de todas las actividades y procedimientos para el desenvolvimiento eficaz de sus operaciones.

g. Aspectos Financieros

Dentro de mis funciones, he solicitado a la administración me proporcione el Balance General cerrado al 31 de diciembre del ejercicio 2019, 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.

INFORME DEL COMISARIO
LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A
EJERCICIO 2019

Del análisis realizado puedo indicar que todos los registros en los libros de diarios generales corresponden a los traspasos 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 el Ecuador.

1.- Activos Corrientes:

Los activos corrientes están conformados por:

ACTIVO

	2019	2018
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	15.882,97	10.573,19
Cuentas Por Cobrar Clientes Y Otros	801,30	2.371,30
Impuesto Renta Por Cobrar	446,06	743,66

ACTIVO CORRIENTE

17.130,33 13.688,15

Dentro de los activos disponibles tenemos a los fondos o dineros de libre disponibilidad de la empresa y se encuentran en la Institución Bancaria Banco de Guayaquil cuenta corriente 002541748-8, valores libres de embargo y saldo debidamente conciliado con los libros Contables.

2.- Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, Mobiliario y Equipo que posee la empresa al 31 de diciembre del año 2019, se compone de todos aquellos bienes que le sirven a la empresa para realizar sus operaciones normales y le proporcionarán beneficios futuros, la empresa inicialmente se registra al valor del costo, y posteriormente serán registradas al costo menos la depreciación acumulada. (NIC 16).

	2019	2018
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	1.077,53	1.077,53
Muebles de oficina	174,11	174,11
Equipos de computación	903,42	903,42

INFORME DEL COMISARIO
LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A
EJERCICIO 2019

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-943,38	-694,23
-------------------------------	----------------	----------------

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	134,15	383,30
--	---------------	---------------

3.- Intangibles

Los activos intangibles con vida útil finita en el caso del Software son amortizados bajo el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de los activos, las cuales son revisadas por la Compañía anualmente.

Los intangibles en fase de investigación no se incorporan como activos, ni aquellos, que estando en fase de desarrollo, no cumplen las condiciones establecidas en la NIC 38.

	2019	2018
INTANGIBLES		
Software Básico	720,00	720,00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-684,00	-497,17

TOTAL INTANGIBLES	36,00	222,83
--------------------------	--------------	---------------

TOTAL ACTIVOS	17.300,48	14.294,28
----------------------	------------------	------------------

PASIVOS

6.- Pasivos Corto Plazo

El Pasivo a corto plazo se compone de:

	2019	2018
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras		
Tributos Por Pagar	-540,27	-431,30
Iess Por Pagar	-69,34	-83,38
Cuentas Por Pagar Comerciales - Terceros	-436,41	-616,04
Cuentas Por Pagar Diversas - Terceros	-7.256,96	-5.117,41

PASIVO CORRIENTE	-8.302,98	-6.248,13
-------------------------	------------------	------------------

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

TOTAL PASIVOS	-8.302,98	-6.248,13
----------------------	------------------	------------------

INFORME DEL COMISARIO
LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A
EJERCICIO 2019

8. Patrimonio de los Socios

El Patrimonio de los socios se encuentra constituido de la siguiente forma

	2019	2018
PATRIMONIO NETO		
Capital Social	-1.116,00	-1.116,00
Reservas	-534,97	-534,97
Resultados		
Resultado Del Ejercicio	-1.685,40	562,22
Resultado De Ejercicios Anteriores	-5.661,13	-6.957,40
TOTAL PATRIMONIO	-8.997,50	-8.046,15

El patrimonio de los socios se encuentra totalmente consolidado, pues la inversión de los socios ha sido recuperada como lo muestran las cifras, se tiene en el patrimonio siete veces el aporte de capital social aproximadamente.

9.- RESULTADOS

Los resultados de la empresa durante el año 2019 son los siguientes:

	2019	2018
INGRESOS		
VENTAS	-8.964,00	-11.557,00
INGRESOS NO OPERACIONALES	-220,20	-62,50
TOTAL INGRESOS	-9.184,20	-11.619,50

	2019	2018
EGRESOS		
EGRESOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRACION	6.862,12	11.716,82
GASTOS DE VENTA	0,00	93,60
GASTOS FINANCIEROS	70,85	0,00
EGRESOS NO OPERACIONALES	565,83	371,30
TOTAL EGRESOS	7.498,80	12.181,72

INFORME DEL COMISARIO
LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A
EJERCICIO 2019

	2019	2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPAC.	-1.685,40	562,22
TRABAJADORES E IMPUESTOS	0,00	0,00

UTILIDAD(-)/PERDIDA(+) NETA	-1.685,40	562,22
------------------------------------	------------------	---------------

En el año 2019 los resultados financieros arrojan una utilidad neta, debido a una disminución en sus gastos administrativos.

10.- Análisis Financiero:

El análisis financiero de la empresa por el ejercicio 2019, de los principales indicadores financieros, mismos que son de utilidad para que la administración tome decisiones.

ANÁLISIS FINANCIERO

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ CORRIENTE

Los activos corrientes se dan por la habilidad en que la compañía puede hacer frente a sus obligaciones corrientes, el cual especifica que cuanto más alto sea, el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo.

<i>Activo Corriente</i>	<i>17.130,33</i>	<i>2,06</i>
<i>Pasivo Corriente</i>	<i>8.302,98</i>	

Permite medir la capacidad que muestra una empresa para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo. La razón al 31 de diciembre del 2019 indica que el Activo Corriente sobre Pasivo Corriente es de 2.06 a 1.00, es decir, que por cada USD 1,00 que debe la compañía existe USD 2.06 para pagar a los acreedores. Es un índice que consideramos satisfactorio.

CAPITAL DE TRABAJO

Este índice financiero muestra con que capital puede contar la empresa para actividades de reinversión.

Activo Corriente – Pasivo Corriente	17.130,33-8.302,98	8.827,35
--	---------------------------	-----------------

El estudio de esta relación permite identificar que la Compañía cuenta con un respaldo para atender los gastos corrientes de sus operaciones y pagar las obligaciones a corto plazo. Mientras más grande sea el margen, mayor será la garantía de que la Compañía pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

ÍNDICE DE SOLIDEZ

Mide el endeudamiento de la Compañía y determina el nivel de autonomía financiera; si el índice es en aumento indica que la Empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone

INFORME DEL COMISARIO
LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A
EJERCICIO 2019

de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funcionando con una estructura financiera más arriesgada.

Pasivo Total	8.302,98	47,99%
-----	-----	
Activo Total	17.300,48	

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera; el contar con un índice bajo, traduce un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

Esta razón, indica que la deuda mantenida por la Empresa con terceros corresponde al 47,99% de los activos totales.

**INFORME DEL COMISARIO
LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E
INSTITUCIONAL CETRACEI S.A
EJERCICIO 2019**

CONCLUSIONES

Debo manifestar que he recibido 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 COMPAÑIA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E INSTITUCIONAL CETRACEI 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 2019 reflejan en forma adecuada la realidad contable de la institución y están apegados a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En mi opinión, la información que se ha presentado a los socios contiene una clara razonabilidad y suficiencia de marcha de la empresa, 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 COMPAÑIA DE TRANSPORTE COMERCIAL, ESCOLAR E INSTITUCIONAL CETRACEI S.A.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019.

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

APLICACIÓN NIIF:

En Ecuador, por Resolución de la Superintendencia de Compañías se deberán aplicar de manera obligatoria en las entidades sujetas al control de este organismo, ante esta Resolución, los Estados Financieros de la empresa se encuentran bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Atentamente,

 Firmado electrónicamente por:
**OSCAR FABIAN
AYALA
ESPINOSA**

Dr. Oscar F. Ayala E.
Comisario Principal
CPA. Contador Registro No.29572