

Quito, 30 de julio de 2020

Señores
ACCIONISTAS
DE LA COMPAÑÍA TRANSRECREAR C.A.
Presente.-

Señores Accionistas:

El presente informe que en calidad de Comisario pongo a su consideración, el mismo que ha sido elaborado luego de mantener varias reuniones de trabajo con el Gerente, el Presidente y el Contador, por lo que una vez que se ha revisado la información solicitada se procede a emitir el informe, dejando claro que no es una auditoría financiera que se ha realizado, lo que se ha hecho en calidad de Comisarios es revisar al muestreo varios documentos así como comparar los saldos con los anexos y auxiliares presentados, con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Art. 279 de la Ley de Compañías del Ecuador, relacionados con los estados financieros de la Compañía RECREAR CA y cuyo resultado es el siguiente:

Para mejor ilustración y antes de continuar con el análisis de las cuentas presento los cuadros comparativos de los Estados Financieros de la Compañía con corte al 31 de diciembre de los años 2018 y 2019.

COMPAÑÍA RECREAR C.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO				
En dólares americanos				
concepto	2018	2019	diferencia	Variación
Activo Corriente	246.198,85	343.875,22	97.676,37	39,673%
Activo No Corriente	5.241,43	6.746,44	1.505,01	28,713%
Pasivo Corriente	214.076,05	114.989,35	- 99.086,70	-46,28%
Pasivo No Corriente		100.000,00	100.000,00	
Pasivo Diferido		57.000,00	57.000,00	
Patrimonio	37.364,23	78.632,31	41.268,08	110,44%

COMPAÑÍA RECREAR C.A.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
En dólares americanos				
concepto	2018	2019	diferencia	variación
Ingresos Operacionales	721.959,47	1.412.623,20	690.663,73	95,66%
Ingresos No Operacionale	114.359,24	79.715,88	- 34.643,36	-30,24%
Ingresos Informativos	986.309,36	1.225.341,50	239.032,14	24,23%
Costos Transporte	753.809,19	1.271.156,57	517,347,38	68,63%
Gastos Administrativos y O	36.072,52	165.384,72	129.312,20	358,47%
Utilidad	9.910,09	29.317,29	19.407,20	195,83%

De los resultados presentados en los Estados Financieros de la Compañía y revisado conjuntamente con las notas y anexos se indica lo siguiente:

Efectivo y equivalentes de efectivo: incluyen efectivo en caja chica y los depósitos bancarios a la vista realizados en el Banco Pichincha, entidad bancaria donde la Compañía mantiene sus cuentas tanto corriente (una) como de ahorro (tres), y cuyos saldos al 31 de diciembre de 2019 son.

Caja Chica	43,40 USD
Banco Pichincha Cuenta Corriente 30802034504	41 502,76 USD
Banco Pichincha Cuenta Ahorro 3225772900	27 015,77 USD
Banco Pichincha Cuenta Ahorro 3225922400	31 831,26 USD
Banco Pichincha Cuenta Ahorro 2201821255	713,22 USD *

*El saldo Bancario certificado por el Contador es de 777,22 USD

El saldo de caja chica aparece con un saldo que no es igual al valor asignado para este fin, los saldos de caja chica siempre serán iguales al valor asignado, puesto que esta cuenta no debería tener movimiento contable sino el momento que se crea, se aumenta o se cierra, ahí sufre afectación la cuenta de caja chica, los otros movimientos de reposición se hacen directo con afectación al gasto.

Se mantiene en la lista de cheques girados y no cobrados cheques por más de trece meses, a pesar que de acuerdo a la ley de bancos estos deben anularse.

De las tres cuentas de ahorro que mantiene la Compañía en el Banco Pichincha, la cuenta 2201821255 mantiene un saldo de 777,22 USD, al 31 de diciembre de 2019.

Esta cuenta no presenta ningún movimiento desde el año 2017, si no hay la necesidad de mantener esta cuenta de ahorro lo aconsejable sería cerrarla, porque facilita el control.

Las cuentas de Ahorro restantes son utilizadas para depósitos que realizan los padres de familia de los estudiantes del Colegio Manuela Cañizares y Espejo, pero se mantienen saldos altos durante el año sin que generen la rentabilidad que podría generar si se realiza inversiones con estos fondos disponibles.

Se considera necesario que el Contador prepare mensualmente un flujo de efectivo y se proponga al Directorio algún tipo de Inversión con los saldos que no se utilizarán.

Cuentas por Cobrar Clientes.- Aparece con un saldo de 82 721,84 USD y corresponde a deudas de las empresas que todavía no han cancelado al 31 de diciembre de 2019, estas obligaciones de cobro son generados en el mes de diciembre consecuentemente es un activo corriente.

De igual forma se registra la Cuenta: Provisión cuentas incobrables y aparece con un saldo de (1 980,73) USD, esta cuenta de acuerdo al concepto no debería existir porque la provisión se hace para luego de un análisis de cartera y las probabilidades de cobro que realice la Compañía se determine el valor razonable de la cartera de clientes.

En el presente caso existe una provisión de 1 153,51 USD del año 2018 pero no existe saldos pendientes de cobro y se incrementa con la provisión del 1% del monto de

cuentas por cobrar clientes en 827,22 USD, en total en el balance del 2019 se deja una Provisión por 1 980,73 USD, si consideramos que no hay valores pendientes del año 2018 y del año 2019 son obligaciones de diciembre de 2019, No se justifica tener esta cuenta, consecuentemente este valor debería ajustarse a la realidad, y realizarse el ajuste correspondiente porque realmente no hay un riesgo que genere un gasto.

Cuentas por Cobrar.- Dentro de este grupo se encuentra registradas las siguientes cuentas:

Anticipo Proveedores	4 709,65 USD
Anticipo Sueldos	75,00 "
Préstamo Accionistas	6 151,81 "
Intereses Acumulados por Cobrar	2 132,24 " **
Cuentas por Cobrar Llantas	1 319,40 "
Cuentas por Cobrar Aceites	480,00 "

**Corresponde a los intereses ganados al 30 de diciembre de 2019 y no cobrados por la inversión en la Póliza de Acumulación 102-005508 que la Compañía realizó en el Banco de Guayaquil por 131 864,29 USD a 108 días plazo que inicio el 13 de septiembre de 2019 con un interés del 5,5% anual.

Todas las cuentas que están dentro del grupo de Cuentas por Cobrar, son originadas en el presente ejercicio y son valores anticipados en calidad de préstamos que serán descontados en tiempos cortos que no superan el año, por lo que son considerados cuentas por cobrar corrientes.

Crédito Tributario.- Está compuesto por la cuenta Retenciones IR del período, por el valor de 7 608,16 USD que corresponden a valores retenidos por las diferentes instituciones en que la Compañía prestó servicios de transporte y cuyo detalle consta en listado adjunto que en resumen corresponde a 6 148,18 USD por el año 2019 y un saldo de 1 459,68 USD que es anterior y que está por utilizarse.

Otras Cuentas por Cobrar.- Corresponde la cuenta SWEADEN POLIZA, por 3 711,09 USD, valor que según información del Contador se cerrará en el próximo período contable.

Activo Realizable.- Con sus cuentas **Inventario de Mercaderías** por 5 840,35 USD, que corresponde al saldo de llantas y aceites.

Este punto fue analizado dentro del control interno y cuyo informe se presentó el 2 de julio de 2020.

Financiero.- Con su cuenta Inversiones no Relacionadas por 130 000,00 USD que es el valor presentado en el Balance de Situación, pero el valor real de la Inversión es de 131 864,29 USD, y corresponde a la inversión en la Póliza de Acumulación 102-005508 que la Compañía realizó en el Banco de Guayaquil por 131 864,29 USD a 108 días plazo que inicio el 13 de septiembre de 2019 con un interés del 5,5% anual.

Activo No Corriente.- Propiedad Planta y Equipo.- Dentro de este grupo se presenta las siguientes cuentas:

Equipo de oficina	1 486,62
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	(187,17)
Equipo de Cómputo	7 230,48
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	(6 813,57)
Muebles y Enseres	6 474,98
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(2 379,39)

Pasivos Corrientes:

Cuentas Por Pagar.- Dentro de este grupo de pasivo constan las siguientes cuentas:

Proveedores Nacionales.- Esta cuenta se presenta con un saldo de 1 452,48 USD,

Proveedores Año 2014.- En el Balance del 2019 presenta el saldo de 64 536,15 USD, valor que se ha venido regulando en cada período económico.

Esta novedad, es necesario una explicación más detallada para revisar y recomendar que es lo que legalmente se debe hacer, porque si es una deuda por más de un año deberíamos pensar en reclasificarle y ponerle en Pasivo de Largo Plazo.

También dentro del Grupo de Cuentas por Pagar constan las cuentas de:

Provisión Beneficios Sociales con	5 020,47 USD *
Obligaciones con el IESS	549,77 USD
Cuentas por Pagar Tributarias	2 010,47 USD
Deudas a Corto Plazo,	41 420,01 USD **

*Corresponde a las partes proporcionales del 13ro, 14to sueldo y 15% participación de Utilidades

** Corresponde a valor de Provisión para Colegios

Pasivos a Largo Plazo.- Deudas a Largo Plazo.- En este grupo se ha registrado la cuenta Provisión Proyecto Futura Sede con un valor de 100 000,00 USD, es un rubro provisional sustentado en el acta de la Junta de Accionistas, con el cual los socios de la Compañía procederán a adquirir un inmueble en los próximos años que pasará a ser Sede de la Institución.

Pasivos Diferidos: Dentro de este grupo se ubica la cuenta de:

Ingresos Diferidos por 57 000,00 USD y que corresponde a valores pagados por anticipado por los padres de familia, para cubrir los meses de septiembre de 2019 y junio del año 2020.

Ingresos Operacionales:

Ingresos por Ventas.- Este grupo de Ingresos consta en el Estado de Operaciones con un valor de 1 412 623,20 USD Y se registran todos los relacionados con ingresos por servicio de transporte siendo la cuenta más destacada la:

Ingresos por Servicios de Transporte	1 395 190,62 USD
Devolución en Ventas	(31 602,92)USD

Otros 128 751,38 USD *

Ingresos no Operacionales:

Otros Ingresos.- En este grupo de cuenta está registrado por el valor de 79 715,88 USD en el Estado de Operaciones y sus cuentas están consideradas dentro de los anexos como parte de los Ingresos Operacionales.

Rendimientos Financieros 2 240,73 USD *

Ingresos por Inventarios 6 640,00 USD

Otros 15 283,40 USD **

Estas cuentas están consideradas dentro de los Anexos presentados por el Contador como Otros Ingresos y como parte de los Ingresos Operacionales, cuando según el Estado de Operaciones corresponden a Ingresos No Operacionales.

*Son los ingresos por intereses generados correspondiente a la inversión realizada por la Compañía en la Póliza de Acumulación 102-005508 por 131 864,29 USD a 108 días plazo que inicio el 13 de septiembre de 2019 con un interés del 5,5% anual y cuyo ingreso por este concepto es de 2 132,24 USD y 108,49 USD corresponde a los intereses generados por mantenimiento de las cuentas de Ahorro en el Banco Pichincha.

**El valor de otros corresponde a Ingresos que durante el año 2019 no han sido identificados.

Costos y Gastos

Costo Transporte.- En este grupo se considera la Cuenta

Costos por Servicios de Transporte 1 271 156,57 USD *

Gastos Administrativos.-

Gastos Administrativos 191 865,22 USD **

*En esta cuenta está agrupada los valores que por concepto de pago a los transportistas se ha realizado durante el año 2019 y el valor del costo de Inventario de Mercaderías. En el grupo de Gastos Administrativos consta como Gasto Administrativo la cuenta:

Hasta aquí el informe de los estados financieros, notas y anexos que en cumplimiento a lo solicitado ha sido proporcionado por el Contador de la Compañía a partir del 22 de julio siendo la última entrega de documentos con las correcciones sugeridas el 28 de julio de 2020, información que es la que se debe entregar a la Superintendencia de Compañías, previo conocimiento y aprobación de la Junta General de Accionistas.

En el informe de 2 de julio de 2020, se realizó un análisis de control interno, y al ser este informe complementario considero que no es necesario repetir las conclusiones y recomendaciones ya expuestas.

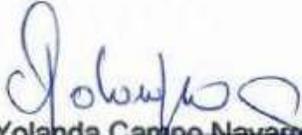
Es necesario aclarar que todo el año 2019, ya se aplicó la facturación electrónica, y de los cuadros comparativos se demuestra que existe un crecimiento positivo dentro de la actividad comercial de la Compañía RECREAR.

Las Obligaciones con el IESS de tipo patronal y personal se mantienen al día, en este punto la Compañía no se ha retrasado en los pagos y obligaciones laborales.

Las retenciones efectuadas por los servicios prestados han sido declaradas ante el Servicio de Rentas Internas.

El tema de la notificación del SRI, relacionada con la declaración del impuesto a la renta del año 2018, informo que el mismo se encuentra en trámite, y que ya ha sido presentado por parte de la Administración de la Compañía la impugnación correspondiente, debiendo mantenerse pendientes hasta finiquitar esta observación.

Atentamente,



Piedad Yolanda Campo Navarrete

COMISARIA DE LA COMPAÑÍA RECREAR C.A.

Con Copia: Presidente, Contador.