

Quito, 30 de marzo del 2019

INFORME COMISARIO

DEL 1 DE ENERO DEL 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

La preparación mi responsabilidad expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía, basada en la revisión efectuada y, sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de Junta General de Accionistas y de las recomendaciones y autorizaciones del Directorio. Esta revisión fue efectuada siguiendo los lineamientos de las normas internacionales de auditoría, en consecuencia, pruebas selectivas de los registros contables, evidencia que soporta los importes y revelaciones incluidos en los estados financieros; adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, evaluación del control interno de la compañía y otros procedimientos de revisión considerados necesarios para mi control.

El trabajo de revisión se lo efectuó aplicando procedimientos profesionales sobre la materia, considerando además las recomendaciones y disposiciones legales existentes que norman la actividad de los Comisarios de conformidad con lo establecido en el Art. 279 de la Ley de Compañías y en el Reglamento expedido por el señor Superintendente de Compañías con la resolución No.92-1-4-3-0014 (Publicado en el R.O. No. 44 de 13 de Octubre de 1992) y que declaro en forma expresa conocerlo, para este propósito la revisión tenemos a continuación:

1. ASPECTOS SOCIETARIOS:

Se ha verificado los libros societarios como son; los libros de Actas de juntas de directorio expedientes de Junta General físico y audio, libro talonario, libro de acciones y accionistas, en mi opinión considero que los mismos se encuentran llevados y conservados de acuerdo al cumplimiento de las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las disposiciones impartidas por la Junta General, toda la documentación societaria se encuentra archivada bajo los requerimientos como lo establece la misma ley de compañías.

2. ASPECTOS LABORALES:

La compañía COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TURISMO ESCOLAR UNIPRO C.A. mantuvo durante el año 2019, personal bajo relación de dependencia, por lo que se verificó que la documentación laboral se encuentra de acuerdo a las disposiciones contempladas por el Código de Trabajo vigente en nuestro país como son los contratos individuales del personal que labora en nuestra entidad.

3. ASPECTOS TRIBUTARIOS:

- **Comprobantes de Venta, retención y complementarios emitidos por la compañía**

Se constató que la compañía emite los comprobantes de Venta y retención dando cumplimiento a todos los requisitos legales, los cuales se hallan debidamente archivados en forma secuencial. Y todos sus valores retenidos como agente de percepción son cancelados oportunamente ante la entidad que verifica este proceso de tributos, que es el SRI.

- **Declaración de impuestos**

La compañía cumple a cabalidad con la declaración, presentación y pago de sus impuestos mensuales y anuales dentro de los plazos establecidos por la Ley.

4. ASPECTOS CONTABLES:

La COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TURISMO ESCOLAR UNIPRO C.A., en su conjunto están establecidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, lo que proveen a la parte administrativa contable para obtener soluciones oportunas.

Las políticas contables que aplica la COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TURISMO ESCOLAR UNIPRO C.A., son las establecidas por los administradores de la empresa y que se configuran respetando los lineamientos establecidos para que haya mayor gestión y eficiencia.

Las finanzas o aspectos financieros son los responsables de garantizar la obtención de recursos asegurando su uso óptimo. se encarga de la administración de riesgos financieros del manejo eficiente de la parte gerencial la contabilidad, con el presupuesto que es una herramienta de gestión fundamental para la compañía UNIPRO ya que permiten planificar, coordinar, controlar y evaluar las diferentes operaciones, recursos y actividades de esta, pero aún no se lo hace.

Es recomendable que se obtenga el presupuesto para poder seguir los lineamientos antes mencionados.

Dentro de la revisión del Estado de Situación financiera de la compañía sus componentes principales se muestran a continuación:

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INTITUCIONAL UNIPRO C.A
ESTADO SE SITUACIÓN COMPARATIVO**

EN DOLARES AMERICANOS				
Cuenta	2018	2019	diferencia	Variación
Activo Corriente	969,835.10	1,538,976.30	569,141.20	58.7%
Activo No Corriente	284,926.96	277,405.93	(7,521.03)	-2.6%
Pasivo Corriente	920,893.86	1,476,139.90	555,246.04	60.3%
PaSIVO No Corriente	8,763.32	13,341.52	4,578.20	52.2%
Patrimonio	325,104.85	326,900.81	1,795.96	0.6%

De acuerdo al cuadro tenemos una cuenta por pagar del 60% que es muy alta con relación al año anterior la rentabilidad de la situación financiera de la compañía.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INTITUCIONAL UNIPRO C. A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO
EN DOLARES AMERICANOS

Concepto	2018	2019	Diferencia	Variación
Ingresos Operacionales	5,011,639.69	5,644,819.79	(366,819.90)	-6.10%
Costos Operacionales	5,339,412.34	5,088,582.01	(250,830.33)	-4.70%
Gastos Administrativos	671,728.55	544,991.81	(126,736.74)	-18.87%
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	722.54	1,245.96	523.42	72.44%

En el cuadro no damos cuenta con un comparativo de los ingresos años 2018 - 2019 son mínimos para la rentabilidad de la empresa UNIPRO es de 6% a la baja. Es desfavorable para la compañía por un decrecimiento provocado por la competencia desleal en el mercado por tanto una empresa deben ir en aumento o manteniéndose en el caso de una economía variantes de nuestro país pero la afectación que sufre el transporte Escolar e Institucional es grave.

Recomendación:

- 1.- Para que la gestión de ventas o de servicio de transporte en el caso de UNIPRO tiene que darse con una mejor estrategia, de como llegar a reestructurar rutas en colegios.
- 2.- Nuestros ingresos no son muy buenos pero para que haya más rentabilidad para nuestra compañía y de un resultado positivo de mayor índice, tendremos que buscar alternativas para que exista una mayor recaudación en los colegios.

La recaudación de los tikest para este año es positivo es recomendable distribuir mas trabajo para nuestros accionistas y por la misma, el cobro de tikets va ser mejor.

Recomendación.-

Dentro de los ingresos de colegios tenemos meses con valores bajos y otros meses con valores altos esto se por la afectación que existe en la época navideña y el cambio de quimestre, por ende existe menos días de recaudación estos ingresos desequilibra la cartera mensual.

Tomar en cuenta el presupuesto de cada institución para que sea este mas eficiente de la coordinación y ver los costos y gastos para la compañía.

Recomendación.-

Hay montos desfavorables para la compañía, se debe realizar un análisis de cuantos alumnos tenemos para distribución de rutas y mediante este resultado, poner las unidades ya sea buses microbuses y furgonetas.

LOS INDICES

INDICES DE LIQUIDEZ

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{1538976.3}{920893.86} = 1.67$$

Es interesante ver como, la determinación de la liquidez de la empresa está íntimamente ligada a el nivel de ventas, al índice de rentabilidad, a la rotación de cartera, La operatividad de la empresa depende de la liquidez que tenga la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, con nuestros transportistas.

Es por eso que la empresa requiere medir con más o menos exactitud su verdadera capacidad financiera para respaldar todas sus necesidades y obligaciones en este caso obtenemos el 1 % que es un mínimo para seguir creando nuevas alternativas de trabajo.

INDICE DE RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS

$$\frac{\text{UTILIDAD}}{\text{VENTAS}} \times 100 = \frac{1,245.96}{5,526,130.41} = 0.02$$

Indica la rentabilidad nuestro de servicio o negocio del transporte y es expresado como el 2 %. Así, mientras más alto sea este valor, mejor se encuentra económicamente la empresa.

CONTROL INTERNO

El sistema de control interno de COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TURISMO ESCOLAR UNIPRO C.A., con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable y promueve el manejo financiero y administrativo de sus recursos.

En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TURISMO ESCOLAR UNIPRO C.A., sus resultados, sus cambios en el patrimonio y flujo de efectivo del año 2018 se ven revelados confiablemente y de conformidad a las NIIF.

Ing. Victor Hugo Villacis G

COMISARIO 2019