

Cuenca, 8 de marzo de 2019

Señores

Accionista de la **Unidad Educativa Santana UNESA S.A.**

Ciudad

De mis consideraciones:

En mi calidad de Comisario de la Unidad Educativa Santana UNESA S.A., he procedido al examen de la contabilidad y de sus aspectos legales y administrativos del ejercicio económico 2018. Dando así cumplimiento a las normas y prácticas contables vigentes autorizadas por la Superintendencia de Compañías. De este análisis puedo manifestar lo siguiente:

- a. La administración durante este año se ha sujetado en su gestión a todas las normas, estatutos y reglamentos de la compañía. Además, ha cumplido con todo lo resuelto por la junta general y directorio.
- b. La documentación legal, libro de actas, de junta general y directorio, libros de contabilidad, libro de acciones y accionistas y más documentos se encuentran debidamente protegidos y se conservan de acuerdo a los requisitos de ley.
- c. El control del movimiento interno y de las operaciones de la compañía, considero que son adecuadas y están de acuerdo a las características de la actividad principal de la misma.
- d. Las cifras que constan en los balances y anexos presentados por la administración, son fiel reflejo de sus registros. Y, de acuerdo a los mismos, se presentan los resultados obtenidos en el ejercicio económico 2018.
- e. Los cambios en la posición financiera de la empresa y en sus ratios, comparativamente con el año precedente son los que se observan en el cuadro que a continuación se presenta:

UNIDAD EDUCATIVA SANTANA UNESA S.A.

BALANCE GENERAL
(valores en dólares americanos)

ACTIVO

	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIAS	PORCENTAJES
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	34.437,13	20.501,44	-13.935,69	-40,47%
ACTIVOS FINANCIEROS: CLIENTES CTAS.XCOB.	134.877,54	244.686,81	109.809,27	81,41%
PAGOS ANTICIPADOS : PROVEEDORES	204.654,76	60.796,89	-143.857,87	-70,29%
ACTIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	100.774,78	134.931,44	34.156,66	33,89%
INVENTARIOS	48.808,51	48.808,51	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	523.552,72	509.725,09	-13.827,63	-2,64%
ACTIVO NO CORRIENTE				
MUEBLES Y ENSERES	94.972,80	85.702,58	-9.270,22	-9,76%
EQUIPOS ELECTRONICO	12.284,27	11.420,49	-863,78	-7,03%
MATERIAL DIDACTICO	0,00	0,00	0,00	0,00%
BIBLIOTECA	0,00	0,00	0,00	0,00%
TERRENOS PARQUEADERO	153.090,00	153.090,00	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	260.347,07	250.213,07	-10.134,00	-3,89%
ACTIVO INTANGIBLE				
SOFTWARE	3.758,76	532,09	-3.226,67	-85,84%
MARCAS PATENTES Y OTROS	573,53	0,10	-573,43	-99,98%
TOTAL DE ACTIVO	788.232,08	760.470,35	-27.761,73	-3,52%

PASIVO

	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIAS	PORCENTAJES
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOC.POR PAGAR LOCALES	199.229,97	168.944,06	-30.285,91	-15,20%
SRI POR PAGAR	2.149,99	1.413,09	-736,90	-34,27%
IVA EN VENTAS	2.143,58	286,54	-1.857,04	-86,63%
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	16.033,59	0,00	-16.033,59	0,00%
DEUDAS CON EL IESS	30.912,28	31.287,02	374,74	1,21%
PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	22.595,84	28.909,87	6.314,03	27,94%
ANTICPOS RECIBIDOS	36.064,87	70.384,29	34.319,42	95,16%
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	89.262,57	105.600,90	16.338,33	18,30%
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	398.392,69	406.825,77	8.433,08	2,12%
PASIVO NO CORRIENTE				
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	101.133,04	65.256,41	-35.876,63	100,00%
JUBILACION PATRONAL Y PROV.DESAHUICIO	253.179,19	248.853,90	-4.325,29	-1,71%
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	354.312,23	314.110,31	-40.201,92	-11,35%
TOTAL DEL PASIVO	752.704,92	720.936,08	-31.768,84	-4,22%

PATRIMONIO				
	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIAS	PORCENTAJES
CAPITAL SOCIAL	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00%
RESERVA LEGAL	17.041,12	17.229,48	188,36	1,11%
RESERVA FACULTATIVA	233,02	578,47	345,45	148,25%
RESERVA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPITAL	34.274,14	34.807,95	533,81	1,56%
PERDIDA. EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES JUBIL.DESAHC.	0,00	2.960,60	2.960,60	0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.253,02	1.765,72	512,70	40,92%
TOTAL DEL PATRIMONIO	35.527,16	39.534,27	4.007,11	11,28%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	788.232,08	760.470,35	-27.761,73	-3,52%

ESTADO DE RESULTADOS				
	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIAS	PORCENTAJES
INGRESOS OPERACIONALES	2.520.250,60	2.477.836,82	-42.413,78	-1,68%
GASTOS GESTION EDUCATIVA	1.926.098,44	1.811.133,41	-114.965,03	-5,97%
UTILIDAD BRUTA	594.152,16	666.703,41	72.551,25	12,21%
GASTOS OPERACIONALES	697.085,68	710.486,87	13.401,19	1,92%
UTILIDAD OPERACIONAL	-102.933,52	-43.783,46	59.150,06	-57,46%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES				
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	104.186,54	45.549,18	-58.637,36	-56,28%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1.253,02	1.765,72	512,70	40,92%
15% TRABAJADORES	187,95	264,86	76,90	40,92%
IMPUESTOS RENTA	0,00	976,25	976,25	0,00%
RESERVA LEGAL	0,00	52,46	52,46	0,00%
UTILIDAD NETA	1.065,07	472,15	-592,92	-55,67%

INDICADORES FINANCIEROS				
	AÑO 2017	AÑO 2018		
UTILIDAD LIQUIDA	1.253,02	1.765,72	512,70	40,92%

La utilidad del año 2018 ha experimentado un incremento del 40,92% con respecto a la Utilidad del año 2017

INDICE DE SOLVENCIA	AÑO 2017	AÑO 2018		
Activo Corriente	523.552,72	509.725,09		
Pasivo Corriente	398.392,69	406.825,77		
	1,31	1,25		
La relación activo corriente a pasivo corriente es de \$ 1,25 Lo que indica que por \$ 1 de deuda a corto plazo, la empresa cuenta con \$ 1,25 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.				

INDICE DE LIQUIDEZ	AÑO 2017	AÑO 2018		
Activo Corriente - Inventarios	474.744,21	460.916,58		
Pasivo Corriente	398.392,69	406.825,77		
	1,19	1,13		
Esto significa que la empresa al 31 de diciembre de 2018 tuvo una capacidad de pago de \$ 1,13 por cada \$ 1 de deuda de corto plazo,				

CAPITAL DE TRABAJO	AÑO 2017	AÑO 2018		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	125.160,03	102.899,32		
La empresa al 31 de diciembre de 2018 cuenta con un capital de trabajo (capital de operación) de \$ 102,899,32 para atender operaciones tales como: compras de materiales , suministros, pago de sueldos, otros gastos de administración, de ventas y financieros.				
Este valor también representa el saldo luego del pago a acreedores por deudas a corto plazo				

INDICE DE SOLIDEZ	AÑO 2017	AÑO 2018		
Pasivo Total	752.704,92	720.936,08		
Activo Total	788.232,08	760.470,35		
	0,95	0,95		
Indica la influencia de los acreedores de la empresa en el Activo Total , si el índice es muy alto, la dependencia del negocio respecto del total de acreedores también será mayor. En la empresa al 31 de diciembre de 2018 el 95% del Activo Total está representado por todos los pasivos para con terceros.				

INDICE DE PATRIMONIO	AÑO 2017	AÑO 2018		
Patrimonio	35.527,16	39.534,27	4.007,11	11,28%
Activo Total	788.232,08	760.470,35		
	0,05	0,05		
El indicador de 0,05 señala que el 5% del Activo Total corresponde a los accionistas de la empresa.				

Se recomienda a Contabilidad observar las cuentas código 410206-Ingresos Extraordinarios y sus Subcuentas, especialmente la del código 41020605-OTROS, ya que en esta se registran las mismas transacciones todos los meses por los mismos montos y conceptos, considerándose habituales. El saldo a Diciembre 31 de 2018 es de \$ 41.796,18.

En mi opinión los referidos Estados Financieros y los Resultados presentan la Situación Económica de la Empresa al 31 de Diciembre de 2018 por lo que recomiendo su aprobación.

Atentamente,



Ing. Com. ~~Carmen Moncayo Coronel~~
COMISARIO PRINCIPAL

DISTRIBUCION DE UTILIDADES UNIDAD EDUCATIVA SANTANA S.A. AÑO 2018

UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,765.72	
15% PARTICIPAC. TRABAJADORES	264.86	
UTILIDAD ANTES DEL IMP.RENTA	1,500.86	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	2,404.15	
BASE PARA EL CALCULO DE IMP.RTA.	3,905.01	
25% IMPUESTO A LA RENTA	976.25	
UTILIDAD DESPUES DEL IMP.RTA.	2,928.76	
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	2,404.15	
UTILIDAD ANTES DE RESERVAS	524.61	
10% RESERVA LEGAL	52.46	
UTILIDAD A DISPOSICION DE LOS SOCIOS	472.15	O RESER'