

Cuenca, 21 de abril de 2020

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 2019. 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 2019.
- 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 2018	AÑO 2019	DIFERENCIAS	PORCENTAJES
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	20,501.44	137,786.44	117,285.00	572.08%
ACTIVOS FINANCIEROS:CLIENTES CTAS.XCOB.	244,686.81	244,885.71	198.90	0.08%
PAGOS ANTICIPADOS : PROVEEDORES	60,796.89	68,424.75	7,627.86	12.55%
ACTIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	134,931.44	176,310.33	41,378.89	30.67%
INVENTARIOS	48,808.51	50,928.03	2,119.52	4.34%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>509,725.09</b>	<b>678,335.26</b>	<b>168,610.17</b>	<b>33.08%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
MUEBLES Y ENSERES	85,702.58	71,957.27	-13,745.31	-16.04%
EQUIPOS ELECTRONICO	11,420.49	18,829.22	7,408.73	64.87%
VEHICULOS FURGONETA	0.00	13,437.20	13,437.20	0.00%
BIBLIOTECA	0.00	0.00	0.00	0.00%
TERRENOS PARQUEADERO	153,090.00	153,090.00	0.00	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>250,213.07</b>	<b>257,313.69</b>	<b>7,100.62</b>	<b>2.84%</b>
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>				
SOFTWARE	532.09	268.93	-263.16	-49.46%
MARCAS PATENTES Y OTROS	0.10	0.10	0.00	0.00%
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>760,470.35</b>	<b>935,917.98</b>	<b>175,447.63</b>	<b>23.07%</b>

**PASIVO**

	AÑO 2018	AÑO 2019	DIFERENCIAS	PORCENTAJES
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
CUENTAS Y DOC.POR PAGAR LOCALES	168,944.06	102,011.91	-66,932.15	-39.62%
SRI POR PAGAR	1,413.09	4,366.87	2,953.78	209.03%
IVA EN VENTAS	286.54	0.00	-286.54	-100.00%
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00%
DEUDAS CON EL IESS	31,287.02	50,374.66	19,087.64	61.01%
PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	28,909.87	22,137.25	-6,772.62	-23.43%
ANTICPOS RECIBIDOS	70,384.29	201,383.52	130,999.23	186.12%
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	105,600.90	127,165.01	21,564.11	20.42%
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>	<b>406,825.77</b>	<b>507,439.22</b>	<b>100,613.45</b>	<b>24.73%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	65,256.41	87,464.96	22,208.55	100.00%
JUBILACION PATRONAL Y PROV.DESAHUICIO	248,853.90	303,457.59	54,603.69	21.94%
<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>314,110.31</b>	<b>390,922.55</b>	<b>76,812.24</b>	<b>24.45%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>720,936.08</b>	<b>898,361.77</b>	<b>177,425.69</b>	<b>24.61%</b>

<b>PATRIMONIO</b>				
	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>DIFERENCIAS</b>	<b>PORCENTAJES</b>
CAPITAL SOCIAL	17,000.00	17,000.00	0.00	0.00%
RESERVA LEGAL	17,229.48	17,281.94	52.46	0.30%
RESERVA FACULTATIVA	578.47	1,050.62	472.15	81.62%
RESERVA DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00%
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>34,807.95</b>	<b>35,332.56</b>	<b>524.61</b>	<b>1.51%</b>
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00	0.00%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES JUBIL.DESAHUC.	2,960.60	0.00	-2,960.60	0.00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,765.72	2,223.65	457.93	25.93%
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>39,534.27</b>	<b>37,556.21</b>	<b>-1,978.06</b>	<b>-5.00%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>760,470.35</b>	<b>935,917.98</b>	<b>175,447.63</b>	<b>23.07%</b>

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>DIFERENCIAS</b>	<b>PORCENTAJES</b>
INGRESOS OPERACIONALES	2,477,836.82	2,592,550.86	114,714.04	4.63%
GASTOS GESTION EDUCATIVA	1,811,133.41	1,821,821.94	10,688.53	0.59%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>666,703.41</b>	<b>770,728.92</b>	<b>104,025.51</b>	<b>15.60%</b>
GASTOS OPERACIONALES	710,486.87	774,194.21	63,707.34	8.97%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>-43,783.46</b>	<b>-3,465.29</b>	<b>40,318.17</b>	<b>-92.09%</b>
<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	45,549.18	5,688.94	-39,860.24	-87.51%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1,765.72</b>	<b>2,223.65</b>	<b>457.93</b>	<b>25.93%</b>
15% TRABAJADORES	264.86	333.55	68.69	25.93%
IMPUESTOS RENTA	976.25	10,362.08	9,385.83	0.00%
RESERVA LEGAL	52.46	0.00	-52.46	0.00%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>472.15</b>	<b>-8,471.98</b>	<b>-8,944.13</b>	<b>-1894.33%</b>

## INDICADORES FINANCIEROS

	AÑO 2018	AÑO 2019			
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>	1,765.72	2,223.65	457.93		25.93%

La utilidad del año 2019 ha experimentado un incremento del 25,93% con respecto a la Utilidad del año 2018

	AÑO 2018	AÑO 2019
<b>INDICE DE SOLVENCIA</b>		
Activo Corriente	509,725.09	678,335.26
Pasivo Corriente	406,825.77	507,439.22
	<b>1.25</b>	<b>1.34</b>

La relacion activo corriente a pasivo corriente es de \$ 1,34 Lo que indica que por \$ 1 de deuda a corto plazo, la empresa cuenta con \$ 1,34 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

	AÑO 2018	AÑO 2019
<b>INDICE DE LIQUIDEZ</b>		
Activo Corriente – Inventarios	460,916.58	627,407.23
Pasivo Corriente	406,825.77	507,439.22
	<b>1.13</b>	<b>1.24</b>

Esto significa que la empresa al 31 de diciembre de 2019 tuvo una capacidad de pago de \$ 1,24 por cada \$ 1 de deuda de corto plazo,

	AÑO 2018	AÑO 2019
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	102,899.32	170,896.04

La empresa al 31 de diciembre de 2019 cuenta con un capital de trabajo (capital de operación) de \$ 170.896,04 para atender operaciones tales como: compras de materiales , suministros, pago de sueldos, otros gastos de administracion, de ventas y financieros.

Este valor tambien representa el saldo luego del pago a acreedores por deudas a corto plazo

	AÑO 2018	AÑO 2019
<b>INDICE DE SOLIDEZ</b>		
Pasivo Total	720,936.08	898,361.77
Activo Total	760,470.35	935,917.98
	<b>0.95</b>	<b>0.96</b>

Indica la influencia de los acreedores de la empresa en el Activo Total , si el indice es muy alto, la dependencia del negocio respecto del total de acreedores tambien sera mayor. En la empresa al 31 de diciembre de 2019 el 96% del Activo Total esta representado por todos los pasivos para con terceros.

INDICE DE PATRIMONIO	AÑO 2018	AÑO 2019		
Patrimonio	39,534.27	37,556.21	-1,978.06	-5.00%
Activo Total	760,470.35	935,917.98		
	0.05	0.04		

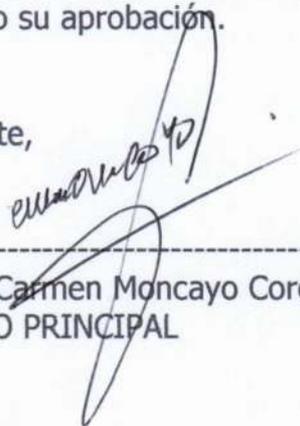
El indicador de 0,04 señala que el 4% del Activo Total corresponde a los accionistas de la empresa.

Contabilidad debe revisar y ordenar las cuentas de retenciones en la fuente del impuesto a la renta y ANTICIPOS DETERMINADOS POR IMPUESTOS A LA RENTA DE CADA AÑO DESDE AÑOS ANTERIORES.

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. Los mismos que se podría contabilizar dentro de **Ingresos Administrativos**. El saldo a Diciembre 31 de 2019 es de \$5.688.94.

En mi opinión los referidos Estados Financieros y los Resultados presentan la Situación Económica de la Empresa al 31 de Diciembre de 2019 por lo que recomiendo su aprobación.

Atentamente,



Ing. Com. Carmen Moncayo Coronel  
COMISARIO PRINCIPAL

## ANEXO:

DISTRIBUCION DE UTILIDADES UNIDAD EDUCATIVA SANTANA S.A. AÑO 2019	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2,223.65
15% PARTICIPAC. TRABAJADORES	<u>333.55</u>
UTILIDAD ANTES DEL IMP.RENTA	1,890.10
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>39,558.22</u>
BASE PARA EL CALCULO DE IMP.RTA.	41,448.32
25% IMPUESTO A LA RENTA	<u>10,362.08</u>
UTILIDAD DESPUES DEL IMP.RTA.	31,086.24
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>39,558.22</u>
(PERDIDA) UTILIDAD ANTES DE RESERVAS	-8,471.98
10% RESERVA LEGAL	<u>0.00</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO 2019	<u><u>-8,471.98</u></u>