

**CIA. MONCABSCHOOL C.A.**  
**INFORME DE COMISARIO**

Por los Estados Financieros  
Terminados el 31 de diciembre de 2016

## CONTENIDO

1. Base Legal
2. Antecedentes
3. Contenido
  - a. Cumplimiento de resoluciones
  - b. Control interno
  - c. Patrimonio de los accionistas
  - d. Reserva Legal
  - e. Resultado del ejercicio
  - f. Análisis financiero e interpretación
4. Conclusión de la Situación Financiera
5. Estados Financieros

## **A los señores Accionistas**

Pongo a su disposición el Informe de Comisario por el año 2016, de acuerdo a los lineamientos y disposiciones legales:

### **1. BASE LEGAL**

El Art. 279 de la Ley de Compañías y la resolución No. 92.1.4.3.0014 de la Superintendencia de Compañías establece el cumplimiento de los requisitos mínimos que deben contener el informe de comisario.

La ley en mención establece la obligatoriedad de contratar los servicios de un comisario, quien emitirá un informe sobre las operaciones de la compañía, la situación de activos y pasivos de la empresa, aspectos legales y societarios, que será presentado ante la Junta de Accionistas, para su conocimiento y aprobación.

Es atribución y obligación de los comisarios fiscalizar en todas sus partes la administración de la compañía, velando porque ésta se ajuste no solo a los requisitos sino también a las normas de una buena administración.

### **2. ANTECEDENTES**

La CIA. MONCABSCHOOL C.A. se constituyó mediante escritura pública el 23 de Marzo del año 2016, ante el Dr. Diego Xavier Almeida Montero, Notario Décimo del cantón Quito, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución el 1 de abril del 2016 e inscrita en el Registro Mercantil la misma fecha bajo el número 1389, repertorio 12758 y nominada en el expediente 707389.

La compañía se halla registrada por las Leyes del Ecuador, su objeto social es exclusivamente el Transporte Comercial Escolar a nivel local y Nacional y se sujeta a las disposiciones de la Ley de Compañías, Ley Orgánica de Transporte Terrestre, tránsito y Seguridad Vial, sus reglamentos y disposiciones emitidas por los organismos competentes en esta materia.

La Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas que es el órgano supremo de la Compañía. La administración corresponde al Presidente y al Gerente General.

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, el mismo que podrá ser ampliado o reducido por la Junta General de Accionistas.

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de tales estados financieros

### **3. CONTENIDO**

#### **a. Cumplimiento de resoluciones**

La Compañía ha dado cumplimiento a normas legales, estatutarias, y reglamentarias así como a resoluciones de las Juntas Generales de Accionistas. De acuerdo con la Disposición de la Superintendencia de Compañías, elabora sus balances de acuerdo a Normas NIIF'S, de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008. La colaboración prestada para el cumplimiento de mis funciones ha sido en los mejores términos. Los libros de actas de Junta General, así como el libro de acciones y accionistas, y libros de contabilidad se llevan de acuerdo con lo que establecen las normas legales pertinentes.

El cumplimiento de mis funciones establece la revisión de los estados financieros, libros de la compañía, entre otras, al respecto debo indicar que no ha existido situaciones relevantes que deben ser informadas.

#### **b. Control interno**

La importancia de tener buen control interno como parte fundamental dentro de un sistema administrativo es imprescindible ya que conduce a las empresas a conocer su situación real. El control interno comprende plan de procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la compañía, para proteger y resguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como alcanzar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, representa un estado negativo dentro del sistema administrativo.

La Norma Ecuatoriana de Auditoría No. 10 lo define: "Sistema de Control Interno significa todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea

factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable”

En conclusión en mi evaluación el sistema de control interno me permite certificar que los procedimientos y controles implementados por la administración, protegen y salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la compañía.

### **c. Patrimonio de los accionistas**

#### **Capital Social**

El capital social de la compañía es de USD 10.000 dólares, dividido en 10.000 acciones nominativas de USD 1 dólar cada una.

Las acciones de la Compañía están repartidas de la siguiente forma:



Nº	IDENTIFICACION	TIPO DOCUMENTO	NOMBRE	Nº DE ACCIONES	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	CAPITAL NO PAGADO	PORCENTAJE ACCIONARIO
1	1715311047	CÉDULA	ANCHAPAXI SALAZAR DORIS MARLENE	100	100		100	1,00
2	1713834057	CÉDULA	AYALA GOMEZ ANA CRISTINA	100	100		100	1,00
3	401248111	CÉDULA	BASTIDAS REGALADO NUVA NARCIZA	100	100	100	-	1,00
4	1720404738	CÉDULA	BURGOS GUAMAN DIANA SOLEDAD	200	200	200	-	2,00
5	1702187833	CÉDULA	CABEZAS BEDOYA MIGUEL VALENTIN	150	150	150	-	1,50
6	1715027890	CÉDULA	CABEZAS SALAS CESAR DARIO	150	150	150	-	1,50
7	1715028013	CÉDULA	CABEZAS SALAS FABRICIO SEBASTIAN	200	200	200	-	2,00
8	1712291051	CÉDULA	CABEZAS SALAS MARIANA ELIZABETH	1.250,00	1.250	700	550	12,50
9	1719182063	CÉDULA	CAJAS YAPU DIEGO FERNANDO	500	500	500	-	5,00
10	1713578852	CÉDULA	CANDO PARRA GABRIELA VERONICA	50	50	50	-	0,50
11	401018874	CÉDULA	CARDENAS BURBANO EDWIN EFREN	100	100	100	-	1,00
12	1712458700	CÉDULA	CHICAIZA TONATO WILME RODRIGO	100	100		100	1,00
13	1703548923	CÉDULA	COLLAGUAZO ANDRANGO PEDRO	150	150	150	-	1,50
14	1704318249	CÉDULA	COLLAGUAZO COLLAGUAZO FERNANDO DELFIN	100	100	100	-	1,00
15	919934558	CÉDULA	CUSME MORA ANALIDIA MERCEDES	300	300	300	-	3,00
16	501247522	CÉDULA	DURAN CRUZ FRANCISCO MANUEL MESIAS	150	150	150	-	1,50
17	1703186761	CÉDULA	ESCOBAR CUENCA RAMON MATIAS	100	100	100	-	1,00
18	301438024	CÉDULA	GONZALEZ PARRA WALTER JAVIER	100	100	100	-	1,00
19	1715035582	CÉDULA	GUAMAN SAMUELA MARIA GRACIELA	100	100		100	1,00
20	1704098704	CÉDULA	GUAÑUNA GUAMAN ENRIQUE	700	700		700	7,00
21	1802903219	CÉDULA	GUATO CHICAIZA LUIS WELLINGTON	100	100	100	-	1,00
22	1718540362	CÉDULA	ITAZ ALCUACER KLEBER VINICIO	100	100		100	1,00
23	1711318404	CÉDULA	MONTERO TUFINO WILLIAMS ESTUARDO	400	400	400	-	4,00
24	1709152431	CÉDULA	MORALES REINA MARIA DE LOS ANGELES	100	100	100	-	1,00
25	1703780195	CÉDULA	MUZO COLLAGUAZO PEDRO	100	100		100	1,00
26	1713042180	CÉDULA	NAVARRETE BURGOS MARCO ANTONIO	100	100	100	-	1,00
27	1716854094	CÉDULA	NOROÑA CUICHAN ZOLA KARINA	100	100	100	-	1,00
28	1708998381	CÉDULA	OCAÑA TOAPANTA EMERSON	100	100		100	1,00
29	1703822799	CÉDULA	OSORIO ESTEVEZ FRANCISCO HERNAN	200	200	200	-	2,00
30	1717211948	CÉDULA	OSORIO MOLINA VERONICA ALEXANDRA	200	200	100	100	2,00
31	1714030879	CÉDULA	PADILLA PARAMO PABLO DAVID	100	100		100	1,00
32	1712655206	CÉDULA	PALOMINO MOROCHO LUCIA DEL CARMEN	100	100		100	1,00
33	1710013887	CÉDULA	PAREDES BAHAMONDE ALEX ALEXANDER	400	400	400	-	4,00
34	1714120837	CÉDULA	PAUTE GUACAPIÑA ALEXANDRA ELIZABETH	300	300	250	50	3,00
35	1714148184	CÉDULA	PILCA LLAVE PAULINA DEL CARMEN	500	500	500	-	5,00
36	1002218780	CÉDULA	PONCE CABEZAS MONICA IRENE	150	150	150	-	1,50
37	1708082318	CÉDULA	PUEBLA LOPEZ NELLY CLEMENTINA	100	100	100	-	1,00
38	1718234719	CÉDULA	REGALADO CRUZ ALEX DARIO	200	200	200	-	2,00
39	1707817217	CÉDULA	RENIJO QUIROLA BYRON EDUARDO	150	150	150	-	1,50
40	1710164260	CÉDULA	RODRIGUEZ RODRIGUEZ ARMANDO PATRICIO	150	150	150	-	1,50
41	1716305568	CÉDULA	ROJAS NARVAEZ ROSA ADRIANA	100	100	100	-	1,00
42	1714018148	CÉDULA	SUQUILLO CAJAMARCA EDISON WLADIMIR	100	100		100	1,00
43	1719187625	CÉDULA	TANICUCHI SOLANO MARIA ISABEL	100	100	100	-	1,00
44	1718918099	CÉDULA	TARABATA CHURUCHUMBI LUIS FRANKLIN	100	100	100	-	1,00
45	1707151435	CÉDULA	TORRES MERA EDGAR PATRICIO	100	100		100	1,00
46	1713226148	CÉDULA	VELASTEGUI NEIRA OMAR GABRIEL	400	400	400	-	4,00
47	1718900228	CÉDULA	VILLALVA COBA OSCAR RAUL	100	100	100	-	1,00
48	1712098720	CÉDULA	VIVAS LEMA JACQUELINE LILIAN	100	100		100	1,00
49	1716762105	CÉDULA	VIZUETE ABRIL GISELA MARIBEL	150	150	150	-	1,50
50	1704391521	CÉDULA	VIZUETE CORONADO MARCELO IGNACIO	400	400		400	4,00
TOTAL (USD \$):				10.000,00	10.000,00	6.900,00	3.100,00	100,00

#### **d. Reserva Legal**

De conformidad con disposiciones reglamentarias de la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos del 10% de la utilidad sea apropiada como reserva legal hasta que esta alcance como mínimo el 50% de capital Social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede capitalizarse totalmente, el saldo al 31 de diciembre del año 2016 es de USD 0,00 dólares ya que la empresa en su primer año de operación ha obtenido pérdida.

#### **e. Resultados del Ejercicio**

Los resultados netos en el ejercicio 2016, establecen una pérdida contable de USD 5.476,84 dólares.

El siguiente es un resumen de los resultados obtenidos en el 2016.

TOTAL INGRESOS	5.750,84
GASTOS ADMINISTRATIVOS	11.181,21
PERDIDA DEL EJERCICIO	- 5.430,37

El resultado del ejercicio demuestra que los ingresos generados no lograron cubrir los costos y gastos lo que derivó en una Pérdida Contable, tal situación está dada por que según Acta de Junta de Accionistas la cuota para cubrir gastos administrativos se cobra desde el mes de noviembre, mientras que los gastos se asumen desde el mes de junio de 2016.

#### **f. Análisis de la Situación financiera y su interpretación.**

A continuación se presentan algunas razones financieras que en conjunto con el análisis de los Estados Financieros, indican brevemente la situación financiera de La Compañía MONCABSCHOOL C.A.



<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Liquidez</b></li> </ul> <p>Este índice mide la capacidad inmediata que tienen los activos corrientes más líquidos para cubrir los pasivos corrientes (caja, bancos, cuentas por cobrar, inventarios). La razón ideal para este indicador puede estar en el rango de 1 a 1.5.</p>	
Índice	Cálculo
$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$9496,51/4973,35 = 1,91$
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Interpretación:</b></li> </ul> <p>El resultado del índice de liquidez de 1,91 indica que la empresa está en capacidad de cubrir sus obligaciones corrientes.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Solvencia</b></li> </ul> <p>Mide la capacidad de la empresa para pagar sus obligaciones es decir, la capacidad del activo para solventar las necesidades de sus acreedores.</p>	
Índice	Cálculo
$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Activos totales}}$	$4973,35/9496,51 = 0,52$
$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Patrimonio}}$	$4973,35/4523,16 = 1,10$
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Interpretación:</b></li> </ul> <p>El resultado obtenido (0,52), representa que las obligaciones son el 52% de los activos totales, en este porcentaje los activos garantizan las obligaciones. Sin embargo el Patrimonio no está en capacidad de garantizar las obligaciones de la compañía, pues estas superan en 110% al patrimonio.</p>	

#### 4. Conclusión de la Situación Financiera

La compañía en el año 2016 terminó con un flujo de efectivo positivo, pero muy reducido, esto está dado por el valor que se mantiene en cuentas por cobrar a los socios lo que pone en una situación de inestabilidad a la Compañía, pues del capital social que es la base para el arranque de toda empresa está cobrado únicamente en un 69% a pesar



de haber transcurrido un año de la Constitución de la Compañía y todos los socios han obtenido un permiso operacional con el cual están laborando.

Hay que notar además que el valor de anticipo a proveedores es un gasto ya realizado que está esperando se legalice con el respaldo tributario, pero este dinero ya no está en la compañía.

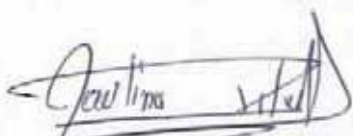
Bajo estas consideraciones puedo concluir en mi calidad de Comisario que la liquidez de la Empresa no está garantizada si no hay un pago puntual de las cuotas mensuales establecidas en Junta de Accionistas, que la Compañía no cuenta con capital de trabajo para cubrir sus pasivos corrientes, y su Patrimonio neto no está en capacidad de garantizar las obligaciones de la Compañía.

Cabe mencionar que los balances están elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y los documentos de control interno mantiene una secuencia adecuada.

La junta general extraordinarias realizada cumplen con los requisitos establecidos en la Ley de Compañías y se recuerda que los libros de acciones y accionistas deberán mantenerse actualizados según las disposiciones legales.

Señores accionistas, adjunto se presenta los Estados Financieros para su aprobación final y declaro haber cumplido con la resolución No. 92.1.4.3.0014 de la Superintendencia de Compañías.

Atentamente,



C.P.A. Lcda. Paulina Pilca  
Comisario  
Reg. Nac. 17-1003

MONCABSCHOOL C.A.		
BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
<b>ACTIVOS</b>		<b>9.496,51</b>
<b>CORRIENTES</b>		
<b>DISPONIBLES</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
BANCOS	384,52	
EFFECTIVO	1.533,76	
<b>DISPONIBLES</b>		<b>1.918,28</b>
<b>EXIGIBLES</b>		
OTRAS CTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		
ACCIONISTAS	4.825,00	
OTRAS NO RELACIONADAS	520,77	
<b>EXIGIBLES</b>		<b>5.345,77</b>
<b>ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>		
PREPAGADOS		
ANTICIPO PROVEEDORES	2.232,46	
<b>ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>		<b>2.232,46</b>
<b>CORRIENTES</b>		<b>9.496,51</b>
<b>PASIVOS</b>		<b>-4.973,35</b>
<b>CORRIENTES</b>		
CTAS Y DCTOS X PAGAR COMERCIALES		
PROVEEDORES COMERCIALES		
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	-2.693,76	
<b>PROVEEDORES COMERCIALES</b>		<b>-2.693,76</b>
<b>PASIVOS CTES SRI</b>		
1% RET. FTE	-1,77	
8% RET. FTE	-234,24	
10% RET. FTE	-524,44	
100% RET. IVA	-1.144,14	
<b>PASIVOS CTES SRI</b>		<b>-1.904,59</b>
OTROS POR PAGAR		
DEPOSITO NO IDENTIFICADO	-375	
<b>OTROS POR PAGAR</b>		<b>-375</b>
<b>CORRIENTES</b>		<b>-4.973,35</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
CAPITAL		
ACCIONISTAS	-10.000,00	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>-10.000,00</b>
<b>RESULTADO EJERCICIO ACTUAL</b>		
PÉRDIDA EJERCICIO 2016		5.476,84
<b>PATRIMONIO</b>		<b>-4.523,16</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>-9.496,51</b>

<b>MONCABSCHOOL C.A.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>			
<b>DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>			
<b>INGRESOS</b>			
<b>OPERACIONALES</b>			
<b>NO OBJETO IVA</b>			
APORTE ADMINISTRATIVO	-2.500,00		
APORTE CUOTA INICIAL	-3.140,84		
APORTE NAVIDAD 2015	-100,00		
MULTAS	-10		
NO OBJETO IVA		-5.750,84	
OPERACIONALES		-5.750,84	
<b>INGRESOS</b>			-5.750,84
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
<b>GASTOS</b>			
<b>ADMINISTRATIVOS</b>			
HONORARIOS ABOGADO	5.928,00		
HONORARIOS CONTABLES	430,65		
HONORARIOS GERENTE	3.337,92		
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, OTROS	445,00		
SUMINISTROS DE OFICINA	711,00		
PUBLICACIONES	66,69		
GASTOS DE GESTION	201,38		
NO DEDUCIBLES	60,57		
ADMINISTRATIVOS		11.181,21	
GASTOS		11.181,21	
<b>FINANCIEROS</b>			
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS			
INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	46,47		
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS		46,47	
FINANCIEROS		46,47	
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			11.227,68
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>			<b>5.476,84</b>