

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas de
OPERADORA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL SANSIDROSCHOOL S.A.

En mi calidad de comisario de OPERADORA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL SANSIDROSCHOOL S.A. y en cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Compañías, los estatutos y el Reglamento para Informes de Comisarios, me permito informarle que he examinado el Estado de Situación Financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2016, y el correspondiente Estado de Resultados Integrales por el año terminado en esa fecha.

El trabajo lo efectué en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporte las cifras y revelaciones de los estados financieros, la evaluación de los principios de contabilidad aplicados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y reglamentadas por los entes de control, también las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la prevalencia de los estados financieros en general.

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES:

Como resultado de mi examen del ejercicio fiscal 2016, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas y los actos de las administraciones, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias.

2. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisario se le pudo realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios para que toda transacción sea adecuadamente respaldada y documentada. En cuanto a los registros contables debe indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, la Compañía maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos bajo el principio de partida doble, durante el año 2016. Todas las cuentas contables tienen sus respectivos anexos que respaldan sus movimientos.

a) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El activo total de la empresa asciende a USD \$ 95.097 dólares americanos. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

Diciembre 31, 2016	Valor	Porcentaje
Activos Corrientes	\$ 90.732	95.41 %
Activos no corrientes	\$ 4.364	4.59 %
Activos Intangibles	0.00	0.00%
Total Activos	\$ 95.097	100.00%

En las cuentas contables de activos corrientes, el control de los saldos bancarios se complementa con las respectivas conciliaciones manuales.

Las actiocs no corrientes contienen las cuentas de propiedad planta y equipo así como las depreciaciones acumuladas que han sido calculadas de acuerdo a los parámetros que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de Aplicación para la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

h) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO

El pasivo total de la compañía asciende a USD \$ 85.830 dólares americanos del cual corresponde a las obligaciones corrientes que tiene la empresa.

Además no se mantienen obligaciones con instituciones financieras nacionales ni del exterior. El pasivo está compuesto por:

DETALLE	VALOR	PORCENTAJE
Provisiones Locales	\$ (3.817)	4.45%
Cuentas Por Pagar Transporte Labor	\$ (79.343)	92.56%
Obligaciones con la Administración Tributaria	\$ (2.418)	2.82%
Obligaciones de Beneficios Sociales	\$ (183)	0.21%
Otras Cuentas por Pagar Corrientes	\$ (172)	0.20%
TOTAL	\$ (85.830)	100.00%

Dentro de las Obligaciones Corrientes está la Administración Tributaria como las Retenciones en la Fuente Retenciones del IVA e Impuesto a la Renta por Pagar, Beneficios sociales de los empleados como son dinero tercer sueldo, décimo cuarto sueldo.

i) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

Las cuentas Patrimoniales están constituidas por el capital pagado, las reservas y el resultado del ejercicio. Según consta en la escritura de constitución, la Compañía tiene un capital pagado de USD \$ 3.000 dólares americanos, su detalle es el siguiente:

DETALLE	VALOR	PORCENTAJE
Capital Social	\$ (3.000.00)	81.00%
Reserva Legal	\$ (348.00)	4.93%
Resultado Neto Del Ejercicio	\$ (5.835.87)	63.48%
TOTAL	\$ (9.183.87)	100.00%

j) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS

En lo referente al Estado de Resultados Integrales sus principales ingresos corresponden a las ventas operacionales del giro del negocio.

Las ingresos del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 fueron como sigue:

Diciembre 31, 2018	Valor	Porcentaje
Ingresos Concesionales	\$ 257,452	94.40%
Aportaciones	\$ 15,023	5.61%
Total Ingresos	USD \$ 272,474	100%

Los costos y gastos del mismo periodo se conforman de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR	PORCENTAJE
COSTOS		
COSTOS OPERATIVOS		
Costo Transporte Laboral	\$ (213,852)	
Logística De Transporte	\$ (34,300)	
Monitores Satelital Ops	\$ (4,608)	
TOTAL COSTOS OPERATIVOS	\$ (252,760)	85.78%
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos	\$ (1,800)	
Aporte Patronal 12.10%	\$ (222)	
Decimo Tercer Sueldo	\$ (153)	
Decimo Cuarto Sueldo	\$ (153)	
Servicios Contables	\$ (1,581)	
Mantenimiento Equipo De Computo	\$ (205)	
Utilas De Oficina	\$ (122)	
Impresión y Papelería	\$ (700)	
Atencion Social Clientes	\$ (5,908)	
Gasto Dep. Muebles Y Enseres	\$ (178)	
Gasto Dep. Equipo De Computo	\$ (43)	
Gasto No Deducible	\$ (85)	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ (11,168)	4.24%
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Bancarios	\$ (181)	
GASTOS FINANCIEROS	\$ (181)	0.67%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ (264,100)	100.00%

El 85.78% de los Costos y Gastos corresponde a Costos Operativos de servicio de transporte escolar e institucional y el 4.30% corresponden a Gastos Administrativos y Financieros generados por la Compañía.

Como consecuencia, una utilidad neta del Ejercicio de \$ 5,625 dólares americanos, un impuesto a la renta por pagar de \$ 1,545 dólares americanos menos el Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta realizadas en el periodo de \$2,575 resultando a favor de la compañía de \$ 727 dólares americanos, como Crédito Fiscal por concepto de impuesto a la Renta, y Reserva Legal de \$ 847 dólares americanos.

A. INDICES FINANCIEROS

En cuanto a la fecha de corte de la revisión, presenta los siguientes índices financieros:

Diciembre 31, 2018	Valor	Porcentaje
Ingresos Corrientes	\$ 257.452	94.40%
Aportaciones	\$ 15.023	5.61%
Total Ingresos	USD \$ 272.474	100%

Los costos y gastos del mismo periodo se conforman de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR	PORCENTAJE
COSTOS		
COSTOS OPERATIVOS		
Costo Transporte Laboral	\$ (213.852)	
Logística De Transporte	\$ (34.300)	
Monitores Salubridad Opa	\$ (4.600)	
TOTAL COSTOS OPERATIVOS	\$ (252.752)	85.78%
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos	\$ (1.800)	
Aporte Patronal 12.10%	\$ (222)	
Decimo Tercer Sueldo	\$ (153)	
Decimo Cuarto Sueldo	\$ (153)	
Servicios Contables	\$ (1.581)	
Mantenimiento Equipo De Computo	\$ (205)	
Utilas De Oficina	\$ (122)	
Impresión y Papelería	\$ (700)	
Atencion Social Clientes	\$ (5.908)	
Gasto Dep. Muebles Y Enseres	\$ (178)	
Gasto Dep. Equipo De Computo	\$ (43)	
Gasto No Deducible	\$ (85)	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ (11.168)	4.24%
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Bancarios	\$ (181)	
GASTOS FINANCIEROS	\$ (181)	0.67%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ (264.101)	100.00%

El 85.78% de los Costos y Gastos corresponde a Costos Operativos de servicio de transporte escolar e institucional y el 4.30% corresponden a Gastos Administrativos y Financieros generados por la Compañía.

Como como resultado, una utilidad neta del Ejercicio de \$ 5.625 dólares americanos, un impuesto a la renta por pagar de \$ 1.545 dólares americanos menos el Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta realizadas en el periodo de \$2.575, resultando a favor de la compañía de \$ 727 dólares americanos, como Crédito Fiscal por concepto de impuesto a la Renta, y Reserva Legal de \$ 847 dólares americanos.

5. INDICES FINANCIEROS

En cuanto a la fecha de corte de la revisión, presenta los siguientes índices financieros:

Cuadro 1: Índices Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ÍNDICE

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{\$ 85.732}{\$ 85.380}$	= 1.004
--------------------	---	-------------------------------	---------

Índice de Liquidez. La capacidad potencial para atender las obligaciones financieras a corto plazo es 1.004, es decir que por cada dólar que debe la empresa, tiene \$0.99 dólares para cubrir las obligaciones a corto plazo, dando un desempeño potencial muy promisorio para el futuro de sus operaciones.

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal del año 2018, revisado en términos generales que la Compañía cumple con los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y gestión técnica. Los valores expresados en los Estados Financieros terminados el 31 de diciembre del 2018 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de OPERADORA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL, SANTIANDRO SCHOOL S.A. y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y comercial de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar los datos de los Estados Financieros de OPERADORA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL, SANTIANDRO SCHOOL S.A. que se presenta a la Gerencia.

Atestando:


Luis David Parra Simaña Tumbuta

C.I. 171177281

CONTADOR