

## INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas de:

### **OPERADORA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL SANISIDROSCHOOL S.A.**

En mi calidad de comisario de OPERADORA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL SANISIDROSCHOOL S.A. y en cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Compañías, los estatutos y el Reglamento para informes de Comisarios, me permito informarles que he examinado el Estado de Situación Financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2017, y el correspondiente Estado de Resultados Integrales por el año terminado en esa fecha.

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

#### 1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

---

Como resultado de mi examen del ejercicio fiscal 2017, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias.

#### 2. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

---

El trabajo de Comisaría se lo 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 debo 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 2017. 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 \$ 67.552 dólares americanos. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Activos Corrientes	\$ 63.679	94 %
Activos no corrientes	\$ 3.873	6 %
Activos Intangibles	0,00	0,00%
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 67.552</b>	<b>100.00%</b>

Diciembre, 31 2017	Valor	Porcentaje
Capital Social	\$ 3.000	12 %
Reserva Legal	\$ 1.500	6 %
Resultados Acumulados	\$ 5.820	24 %
Resultado del Ejercicio	\$13.883	57 %
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 24.203</b>	

**d) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:**

En lo referente al Estado de Resultados Integrales sus principales ingresos corresponden a los INGRESOS OPERACIONALES y NO OPERACIONALES de la compañía.

Los ingresos del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 fueron como sigue:

Diciembre, 31 2017	Valor	Porcentaje
<b>Ingresos Operacionales</b>		<b>62 %</b>
Ingreso Transporte Letort 2016-2017	\$ 295,073	
Ingreso Transporte Letort 2017-2018	\$ 206,995	
Ingreso Transporte Accionistas	\$ 48,193	
Ingreso Velasco Ibarra	\$ 25,711	
Ingreso Miguel Cervantes	\$ 25,829	
Ingreso Calderon Dos	\$ 14,552	
Ingreso Quintillano Sanchez	\$ 2,841	
<b>Ingresos No Operacionales</b>		
Aportaciones accionista	\$ 47.488	5 %
<b>Ingresos Exentos</b>		
Ingreso Facturación Puntos de Emisión	\$ 335.164	38 %
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 1.001.825</b>	

El 62 % del total de ingresos generado por la compañía en el año fiscal corresponde a contratos de servicio de transporte con la Unidad Educativa Letort, Colegio Velasco Ibarra, Colegio Miguel de Cervantes, Calderón Dos, Quintillano Sánchez y otros contratos de los accionistas que facturan con la compañía los mismo que genera rentabilidad. El 5 % corresponde a las aportaciones de cada accionista de la compañía que han cancelado en el período 2017 y el 38 % equivale a la facturación por los puntos de emisión de los accionistas siendo el segundo rubro más alto.

Los costos del mismo período se conforman de la siguiente manera:

Diciembre 31, 2017	
<b>COSTOS</b>	
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	
<b>SERVICIO DE TRANSPORTE</b>	
Costo Transporte Letort 2016-2017	\$ (290,334)
Costo Transporte Letort 2017-2018	\$ (203,795)
Costo Transporte	\$ (47,685)

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

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

**b) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:**

El pasivo total de la compañía asciende a USD \$ 43.349 dólares americanos del cual corresponde a las obligaciones corrientes que tiene la empresa.

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

Diciembre 31 , 2017	Valor	Porcentaje
Cuentas por Pagar	\$ 33.628	78 %
PROVEEDORES LOCALES		
Obligaciones Corrientes con la Administración Tributaria	\$ 5.909	14.2 %
Obligaciones Corrientes con el IESS	\$ 112	0.3 %
Obligaciones Corrientes por Beneficios Sociales y Empleados	\$ 523	1.2 %
Otras Cuentas por pagar	\$ 3.177	7.3 %
<b>Total Pasivos</b>	<b>\$ 43.349</b>	

Dentro de las Obligaciones Corrientes está el pago de proveedores locales de transporte del Colegio Letort en el mes de Enero del 2018, la Administración Tributaria (Retenciones en la Fuente, Retenciones del IVA e Impuesto a la Renta por Pagar), Beneficios sociales de los empleados como son décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y en Otras Cuentas por Pagar se encuentra el gasto de elaboración de actas de accionistas y libros societarios.

**e) 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:

Costo Transporte Calderon Dos	\$ (14,261)	
Costo Transporte Velasco Ibarra	\$ (24,760)	
Costo Transporte Miguel de Cervantes	\$ (25,312)	
Costo Transporte Quitillano Sanchez	\$ (2,675)	
<b>COSTO SERVICIO DE TRANSPORTE</b>	<b>\$ (608,821)</b>	<b>64%</b>
<b>COSTO EXCENTO</b>		
<b>SERVICIO DE TRANSPORTE EXCENTO</b>		
Costo transporte Puntos de Emision	\$ (335,164)	
<b>Total Costo Excento</b>	<b>\$ (335,164)</b>	<b>36%</b>
<b>Total Costos</b>	<b>\$ (943,985)</b>	<b>100%</b>

El 64% de los Costos corresponde a Costos Operativos de servicio de transporte escolar e institucional y el 36% corresponden a Costo por ingreso de puntos de emision generados por cada accionista.

GASTOS	VALOR	PORCENTAJE
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ (4,500)	12%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ (672)	2%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ (750)	2%
HONORARIOS PROFESIONALES Y SERVICIOS	\$ (18,013)	46%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ (1,061)	3%
ARRIENDO	\$ (2,529)	6%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ (93)	0%
PUBLICIDAD Y MARKETING	\$ (519)	1%
MOVILIZACION Y TRANSPORTE	\$ (840)	2%
GASTO GESTION	\$ (7,925)	20%
SERVICIOS PUBLICOS	\$ (218)	1%
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	\$ (827)	2%
GASTO NO DEDUCIBLES	\$ (23)	0%
GASTOS FINANCIEROS	\$ (971)	2%
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS</b>	<b>\$ (38,941)</b>	<b>100%</b>

El 62% de los Gastos Administrativos corresponde a sueldos , beneficios sociales , honorarios profesionales y servicios prestados bajo contrato , el 20 % corresponde a gasto de gestión por concepto de aguinaldos a los accionistas, refrigerios y demás recibido a beneficio del accionista , el 6 % corresponde a gasto arriendo oficina y el 12 % restante corresponde a gastos como servicios básicos, movilización, publicidad , servicios básicos, gastos financieros y demás que generaren el buen uso y funcionamiento de la compañía.

Dando como resultado una utilidad neta del Ejercicio de \$ 13.883 dólares americanos, un impuesto a la renta por pagar de \$ 4.163 dólares americanos menos el Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta realizadas en el periodo de \$6.178 generando Crédito Tributario de Impuesto a la Renta a favor de la compañía de \$ 2.015 dólares americanos como Crédito Fiscal por concepto de Impuesto a la Renta. y Reserva Legal de \$ 853 dólares americanos.

### 3. ÍNDICES 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 2017

## INDICE

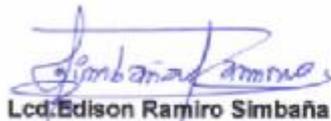
<b>INDICE DE LIQUIDEZ</b>	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>\$ 63.679</u>	<b>= \$ 1.47</b>
	PASIVO CORRIENTE	\$ 43.349	

**Índice de Liquidez.-** La capacidad potencial para atender las obligaciones financieras a corto plazo es 1.47 es decir que por cada dólar que debe la empresa, tiene \$1.47 dólares para cubrir las obligaciones a corto plazo; denota un desarrollo potencial muy prometedor para el futuro de sus operaciones.

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal del año 2017, considero 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 proceso técnico. Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2017 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de OPERADORA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL SANISIDROSCHOOL 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 contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobaren todas sus partes los Estados Financieros de OPERADORA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL SANISIDROSCHOOL S.A., que se presenta a la Gerencia.

Atentamente.



Lcd. Edison Ramiro Simbaña Tasintuña

C.I. 1711773281

COMISARIO