

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.

RUC No. 0990204144001

Santa Elena-Salinas-José Luis Tamayo-Ciudadela Santa Paula-Calle 18 s/n y Av. 15

Teléf.: 042775218 - 042779913

La Libertad, 25 de mayo del 2019

INFORME DE COMISARIO A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

Señores:

Junta General de Accionistas de la compañía COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S. A.

Presente.-

CPA. Simón Bolívar Yance Roca, en mi calidad de Comisario de la Compañía COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S. A., en cumplimiento de lo que dispone el Art. 321 de la Ley de Compañías y la Resolución No. 92-1-4-3-014 de la Superintendencia de Compañías, me permito presentar el informe de las gestiones administrativas y financieras realizadas por los Administradores de la compañía, correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Dejo constancia, que éste examen se ha realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y técnica contable generalmente aceptadas; por lo tanto, se incluyen pruebas selectivas de los registros contables y de las evidencias documentales existentes, lo que me ha permitido obtener una certeza muy razonable sobre las cifras y las revelaciones presentadas en los Estados Financieros y sus Notas aclaratorias entregados por la Administración de la Compañía COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S. A.

La Administración ha prestado todas las facilidades necesarias que el caso amerita para el cabal cumplimiento de mis labores, ya que, para ejercer la función de Comisario de la Compañía, la designación fue realizada por Resolución de Junta General de Accionistas con apego a lo establecido en los artículos 229, 307 y 321 de la Ley de Compañías.

La Compañía COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S. A., ha cumplido con la presentación de las declaraciones de Impuestos Fiscales, tanto en su responsabilidad directa como agente de percepción y retención de impuestos de conformidad con las normas establecidas en la L.R.T.I. y el Reglamento dictado por el Servicio de Rentas Internas, así como las demás instituciones de control.

No se ha omitido el conocimiento de los puntos de orden del día en cada Junta General. Las convocatorias a la Junta General de Socios se han efectuado de conformidad con las disposiciones societarias vigentes. En los archivos de la Junta General se conservan las listas de los asistentes a cada sesión.

Los Libros sociales se encuentran bajo la responsabilidad de la Administración de la compañía, los mismos que se encuentran debidamente conservados y custodiados. La contabilidad esta llevada de conformidad con los principios contables generalmente aceptados y establecidos en el Ecuador bajo Normas Internacionales de Información



COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.

RUC No. 0990204144001

Santa Elena-Salinas-José Luis Tamayo-Ciudadela Santa Paula-Calle 18 s/n y Av. 15

Teléf.: 042775218 - 042779913

Financiera (NIIF) para PYMES, y en concordancia a las Leyes tributarias vigentes para lo cual se emplea un sistema automatizado.

REVELACIONES IMPORTANTES QUE SE REFLEJAN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:

1.1 ACTIVIDAD ECONOMICA Y DE OPERACIONES:

Al 31 de diciembre de 2018 la cuenta por cobrar PENSIONES Y MATRICULAS registra valores que ascienden a \$ 130.016.00 dólares; cuentas por cobrar TARJETAS DE CREDITO la suma de \$ 4.337.00 dólares y una provisión de cuentas incobrables de \$ 11.514.00 lo que da como valor neto \$ 122.839.00 dólares.

La antigüedad de la cartera se desglosa así:

	2014	2015	2016	2017	0-360 DIAS	TOTAL
PENSIONES Y MATRICULAS	4.984	8.296	4.093	10.436	102.207	130.916

El deterioro de las cuentas por cobrar pensiones y matriculas al 31 de diciembre de 2018, es de \$ 17.373 dólares.

1.2 CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:

Al 31 de diciembre de 2018 los saldos de las Propiedades y Equipos se resumen tal como sigue:

COSTO	
TERRENOS	\$ 455.369
EDIFICIOS	\$ 314.003
MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES	\$ 66.787
MUEBLES Y ENSERES	\$ 74.693
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 57.810
OTROS	\$ 45.244
COSTO TOTAL	\$ 1.013.906
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 214.478
COSTO NETO	\$ 799.428

1.3 CREDITO TRIBUTARIO E IMPUESTOS:

Al 31 de diciembre de 2018 esta cuenta refleja los siguientes rubros y valores:

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 4.366
CREDITOS TRIBUTARIOS AÑOS ANTERIORES	\$ 12.452
RETENCIONES IMPUERSTOA LA RENTA A FAVOR	\$ 8.414
TOTAL	\$ 25.231

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.

RUC No. 0990204144001

Santa Elena-Salinas-José Luis Tamayo-Ciudadela Santa Paula-Calle 18 s/n y Av. 15

Teléf.: 042775218 - 042779913

1.4 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS:

Al 31 de diciembre de 2018, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas son los siguientes:

1.4.1 Obligaciones por Pagar Accionistas

Corresponde a un préstamo solidario cedido por el Gerente y a su vez accionista de la compañía señor Luis Montenegro Peña a favor de la compañía. El préstamo lo obtuvo el Gerente a través de la Cooperativa Juventud Ecuatoriana Progresista Ltda. JEP por la suma de \$ 40.000 al 20% de interés anual.

1.4.2 Retribuciones al Directorio y Gerencia

Los representantes legales, quienes a su vez son accionistas de la compañía, tienen relación de dependencia con el Colegio cuando estos prestan servicios administrativos y/o académicos, se los considera como parte relacionadas. Los montos se detallan a continuación:

REMUNERACIONES:

Presidente/Gerente	\$	42.820
Docentes y Asesores	\$	28.680

1.5 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES: Al 31 de diciembre de 2018 reflejan los siguientes valores: PROVEEDORES LOCALES \$ 16.007; PROVEEDORES POR PAGAR POR ASESORIA \$ 4.870 y PROVEEDORES POR PAGAR MANTENIMIENTO \$ 5.527

1.6 RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR: Al 31 de diciembre de 2018, los montos y rubros de impuestos por pagar son los siguientes: Retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA) \$ 702; RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA \$ 2.503 e IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR \$ 9.168.

1.7 OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Al 31 de diciembre de 2018 esta cuenta recoge los siguientes rubros y valores; NOMINA POR PAGAR \$ 82.314; CONVENIO PAGOS IESS \$ 25.282; GASTOS DE REPRESENTACION \$ 10.179; APORTES PATRONAL Y PERSONAL IESS \$ 7.236 y OTROS RUBROS \$ 4.208 dólares.

1.8 CAPITAL SOCIAL: El capital social se descompone de la siguiente manera:

C. IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES	%	VALOR
0906627476	HIDALGO QUIRUMBAY JUANA SUSANA	12	92.00
0899632510	GOMEZ BURAU JUAN	23	184.00
0909277592	MONTENEGRO PEÑA ALBERTO DOMINGO	6	50.00
0907672687	MONTENEGRO PEÑA CECILIA ELENA	6	50.00
0908386279	MONTENEGRO PEÑA CESAR GALO	6	49.00

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.

RUC No. 0990204144001

Santa Elena-Salinas-José Luis Tamayo-Ciudadela Santa Paula-Calle 18 s/n y Av. 15

Teléf.: 042775218 - 042779913

0912686284	MONTENEGRO PEÑA JAVIER EDUARDO	6	50.00
0910946508	MONTENEGRO PEÑA LUIS ALBERTO	6	49.00
0920718988	REYES HIDALGO CARLOS XAVIER	12	92.00
0906670831	VILLAO BORBOR JONNY RAUL	7	56.00
0912605177	VILLAO BORBOR RAUL ELIAS	8	64.00
0906178058	VILLAO BORBOR JOFFRE RAUL	8	64.00
	TOTALES	100	800.00

Dejo constancia e insisto, que debito al monto de activos que tiene la compañía necesita urgentemente un aumento de capital **con dinero fresco**, lo que, ayudaría incluso a mejorar la liquidez de la misma.

SITUACION RELACIONDOS CON LA ADMINISTRACION FISCAL:

De conformidad con las disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuestos dentro de los tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de las declaraciones de impuestos, y hasta seis años cuando considere que no se ha declarado todo o parte del impuesto.

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR AL PERSONAL Y PROVISIONES POR JUBILACION PATRONAL Y POR INDEMNIZACIONES: Estos beneficios representan los siguientes rubros y valores al 31 de diciembre de 2018:

CORTO PLAZO:

PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	\$ 1.600
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 67.332
BENEFICIO DE JUBILACION PATRONAL	\$ 11.469
TOTAL	\$ 80.401

PROVISIONES POR BENEFICIOS POST-EMPLEO:

PROVISIONES POR JUBILACION PATRONAL	\$ 162.210
PROVISIONES POR INDEMNIZACIONES POR DESAHUCIO	\$ 52.029
TOTAL	\$ 214.239

OPINION:

En conclusión, con las observaciones anotadas, en mi opinión las cifras que aparecen en los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S. A. al 31 de diciembre del 2018, ya que los registros contables se encuentran debidamente justificados con los documentos de soportes, y se ajustan a las regulaciones legales y a los principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador.

Me remito a los archivos de la compañía.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION DE LA COMPAÑIA:



COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.

RUC No. 0990204144001

Santa Elena-Salinas-José Luis Tamayo-Ciudadela Santa Paula-Calle 18 s/n y Av. 15

Teléf.: 042775218 - 042779913

La preparación de los Estados Financieros, diseño, implementación, mantenimiento de controles internos y las Notas aclaratorias, son de absoluta responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Atentamente,

CPA. Simón Bolívar Yance Roca

RUC No. 0901070920001

REG. NAC. No. 12.918