

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, 7 de julio del 2020

INFORME DE COMISARIO A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

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 dispuesto en el numeral 4to del Art. 279 de la Ley de Compañías y la Resolución No. 92-1-4-3-014 del mismo ente de control societario, me permito presentar el informe de las gestiones administrativas y financieras realizadas por la Administración de la compañía, correspondientes al período comprendido entre el **1 de enero al 31 de diciembre de 2019.**

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 en el Ecuador; 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 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.O.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 2019 la cuenta por cobrar PENSIONES Y MATRICULAS registra valores que ascienden a \$ 171.685.75 dólares y una provisión de cuentas incobrables de \$ 1.152.92 lo que representa un valor neto \$ 170.270.01 dólares.

La antigüedad de la cartera se desglosa así:

	2016-18	2019-20	T/C	-Provis.	TOTAL
PENSIONES Y MATRICULAS	21.820.97	144.809.49	4.792.47	(1.152.92)	170.270.01

El deterioro de las cuentas por cobrar pensiones y matriculas al 31 de diciembre de 2019 es de \$ 1.152.92 dólares.

1.2 CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:

Al 31 de diciembre de 2019 los saldos de las Propiedades y Equipos se resumen tal como sigue:

COSTO	
TERRENOS	\$ 455.369
EDIFICIOS	\$ 314.003
MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES	\$ 68.866
MUEBLES Y ENSERES	\$ 77.651
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 66.972
OTROS	\$ 45.244
COSTO TOTAL	\$ 1.028.205
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 214.532
COSTO NETO	\$ 770.673

1.3 CREDITO TRIBUTARIO E IMPUESTOS:

Al 31 de diciembre de 2019 esta cuenta refleja los siguientes rubros y valores:

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 1.166
CREDITOS TRIBUTARIOS AÑOS ANTERIORES	\$ 15.715
RETENCIONES IMPUERSTOA LA RENTA A FAVOR	\$ 4.860
TOTAL	\$ 21.741



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 2019, 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 Tecnólogo Luis Montenegro Peña a favor de la compañía. El préstamo lo obtuvo el Accionista en la Cooperativa Juventud Ecuatoriana Progresista Ltda. JEP por la suma de \$ 40.000 al 20% de interés anual. Al 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo por pagar de \$ 17.039 dólares

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	\$	43.099
Docentes y Asesores	\$	43.710

1.5 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES: Al 31 de diciembre de 2019 reflejan los siguientes valores: Proveedores Locales \$ 3.005; Proveedores Por Pagar Por Asesoría \$ 8.415; Proveedores Por Pagar Mantenimiento \$ 19.723 y Otras Cuentas Por Pagar \$ 1.094 dólares.

1.6 RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR: Al 31 de diciembre de 2019, los montos y rubros de impuestos por pagar son los siguientes: Retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA) \$ 305; Retenciones de Impuesto a la Renta \$ 771 e Impuesto a la Renta por Pagar \$ 14.652 dólares.

1.7 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: Al 31 de diciembre de 2019 la compañía refleja un crédito otorgado por el Banco del Pacífico de \$ 40.000 dólares con una tasa intereses anual del 8,5%, presenta un saldo por pagar de \$ 36.718 dólares cuyo vencimiento es el 24-05-2024.

1.8 OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Al 31 de diciembre de 2019 esta cuenta registra los siguientes rubros y valores; Nomina Por Pagar \$ 86.495; Gastos de Representación \$ 17.003; Aportes Patronal y Personal IESS \$ 7.215 y Otros Rubros \$ 10.072 dólares.

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

C. IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES	%	VALOR
0906627476	HIDALGO QUIRUMBAY JUANA SUSANA	12	92.00

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

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
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 refleja la compañía necesita con urgencia un aumento de capital **con dinero fresco**, lo que, ayudaría incluso a mejorar la liquidez de la misma.

1.10 APORTES ACCIONISTAS FUTURAS CAPITALIZACIONES: Al 31 de diciembre de 2019 los aportes para futuras capitalizaciones registran un saldo de \$ 2.462 dólares. (Ref: Acta Junta General Accionistas del 28 de marzo 2019)

1.11 RESERVA FACULTATIVA: Al 31 de diciembre de 2019 registra la suma de \$ 99.421 dólares que se originan por los saldos de los resultados de años anteriores, que en forma voluntaria la Junta de Accionistas transfiere a la cuenta Reserva Facultativa.

1.12 OTRAS RESERVAS: Están constituidas por diferentes donaciones y su saldo al 31 de diciembre de 2019 es de \$ 26.855 dólares.

SITUACION RELACIONADOS 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 registran los siguientes rubros y valores al 31 de diciembre de 2019:

CORTO PLAZO:

PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	\$ 4.942
BENEFICIOS SOCIALES IESS	\$ 31.109
CON LOS TRABAJADORES Y OTROS	\$ 0
TOTAL	\$ 36.051

PROVISIONES POR BENEFICIOS POST-EMPLEO:

PROVISIONES POR JUBILACION PATRONAL	\$ 141.342
-------------------------------------	------------

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

PROVISIONES POR INDEMNIZACIONES POR DESAHUCIO	\$ 51.882
CUENTAS POR PAGAR AB. GRACIELA YANCE ROCA	\$ 22.420
CUENTAS POR PAGAR SRA. VIOLETA MALAVE	\$ 15.520
TOTAL	\$ 231.164

Al 31 de diciembre de 2019, son sesenta y tres (63) empleados y trabajadores que se encuentran distribuidos en los diferentes segmentos operacionales.

INGRESOS: Al 31 de diciembre de 2019 los ingresos se resumen así: Matriculas \$ 54.449; Pensiones \$ 812.297 e Ingresos Varios \$ 79.279. (-) Descuentos por Becas en Servicios Educativos \$ 51.537, resultando un valor neto de \$ 894.488 dólares.

COSTOS Y GASTOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS: Al 31 de diciembre de 2019 se muestran así: Costos por Servicios Educativos \$ 598.721; Gastos Gestión Administrativa \$ 247.215 y Gastos Financieros \$ 15.607 dólares.

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 2019, 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 que reposan en las oficinas de la compañía.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION DE LA COMPAÑÍA:

La preparación de los Estados Financieros, diseño, implementación, mantenimiento de controles internos, Sistema Informático 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