

## INFORME A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA HONTANAR CIA. LTDA. DEL EJERCICIO FISCAL 2010

### 1.- INTRODUCCION

De conformidad con lo que dispone a Ley de Compañías en su artículo No. 121 y los demás pertinentes así como establece el Estatuto Social en sus artículos 12 y 23 literal d, y los demás artículos relativos, nos permitimos presentar el siguiente informe de los negocios sociales, en lo que respecta al ejercicio fiscal, comprendido entre enero y diciembre de 2010.

### 2.- INFORME

#### ANTECEDENTES:

En el año 2010, se presentó un crecimiento económico continuo, debido a la incorporación de nuevos alumnos, estrictez en el gasto e incremento de los valores a recaudar que generan a través del período una rentabilidad adicional, este informe mide el desempeño de nuestra administración, ejecutando políticas, procedimientos y cumplimiento de las Leyes con los organismos de control a los cuales debemos reportar la actividad económica de HONTANAR CIA. LTDA., y especialmente nuestro compromiso con los señores socios.

La dotación adecuada de una infraestructura para el desarrollo de las actividades educativas, es uno de nuestros objetivos, es por eso que cada año se invierte en el mejoramiento y mantenimiento de todas las instalaciones, se crean nuevas áreas y se atiende a las necesidades de estudiantes, profesores y padres de familia, por eso en este año se hizo la inversión de la pavimentación de la calle para un mejor acceso vehicular.

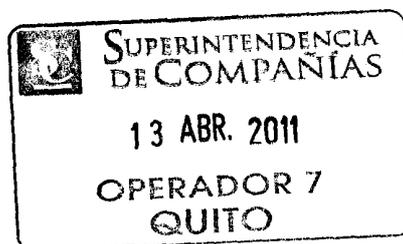
El área tecnológica, esta apoyada con el cambio continuo de equipos de computación de última generación, de igual manera se cuenta con los sistemas de apoyo como Internet, mantenimiento y asesoría.

Contamos con un Recurso Humano, capacitado y comprometido con las metas y lineamientos de Liceo Hontanar, de los socios y administradores, por eso la compañía, no ha descuidado el cumplimiento de sus obligaciones laborales y de seguridad social, los pagos de sueldos, beneficios adicionales son prioritarios, al igual que los agasajos en las fechas importantes.

Mantenimiento y Mejoramiento.- de acuerdo a un cronograma establecido se realiza el mantenimiento general de las instalaciones, equipos de computación y mobiliario escolar, labor que es realizada con personal capacitado y previamente seleccionado.

Para cumplir con todo este proceso es de suma importancia la provisión de los Recursos Económicos, que dependen básicamente de dos principales fuentes, matrículas y pensiones, para este año con la debida autorización ministerial se realizó los incrementos de la siguiente manera:

| SECCION      | PENSION NETA | PENSION PRORRATEADA | % DE INCREMENTO AÑO 2010-2011 Pensión Neta |
|--------------|--------------|---------------------|--|
| PRE-PRIMARIA | US\$ 202.00  | US\$ 242.40         | 8.02%                                      |
| PRIMARIA     | US\$ 207.00  | US\$ 248.40         | 7.81%                                      |
| MEDIA        | US\$ 211.88  | US\$ 254.26         | 8.10%                                      |



| SECCION      | MATRICULA<br>2009 | MATRICULA<br>2010 | % DE<br>INCREMENTO<br>AÑO 2010-2011 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|
| PRE-PRIMARIA | 140,50            | 151,50            | 7,83%                               |
| PRIMARIA     | 144,00            | 155,25            | 7,81%                               |
| MEDIA        | 147,00            | 158,91            | 8,10%                               |

Debemos señalar que cumpliendo con la Ley de Educación, se procedió como todos los años a presentar el trámite a la Comisión de Costos de la Educación, para el incremento de pensiones para el período 2010-2011.

El sistema de transferencias, facilita a los Padres de Familia para efectuar estos pagos, y a nosotros la recaudación más ágil de estos rubros, debemos señalar que a partir de este año 2010, todos los pagos de pensiones que realizan los Padres de Familia, en el Banco de Machala, están sujetos a la retención en la fuente del 2%.

La compañía ha podido en este año ubicar fondos en la Libreta de Ahorros la suma de US\$ 71.641.40 y en una inversión a corto plazo, la suma de US\$ 5.714.82, en el Banco de Machala, la liquidez de caja ayuda a que se puedan hacer estas inversiones.

Siguiendo con los lineamientos de este informe a continuación haremos un análisis breve de las cuentas principales de los Estados Financieros de HONTANAR CIA. LTDA., por el ejercicio 2010, manifestando que se encuentran expresadas en dólares americanos, moneda de curso en Ecuador desde el año 2000.

#### ACTIVO CORRIENTE

**CAJA-BANCOS.-** Son valores de liquidez inmediata, en el caso de caja chica y fondos tienen custodios que son los responsables del manejo de los dineros asignados.

Esta cuenta agrupa los siguientes rubros:

| Nombre de la Cuenta      | Custodio             | Valor en Libros  |
|--------------------------|----------------------|------------------|
| Caja Chica               | Florencia Moncayo    | 200,00           |
| Fondo Colecturia         | María Elena Montalvo | 200,00           |
| Fondo Rotativo Servicios | Carlos García        | 650,00           |
| Bco. Machala Ahorros     | Banco de Machala     | 71.641,40        |
| <b>Saldo Contable:</b>   |                      | <b>72.691,40</b> |

**CUENTAS POR COBRAR.-** Son valores de recuperación inmediata. Representada por los siguientes rubros.

| Nombre de la Cuenta             | Concepto           | Valor en Libros  |
|---------------------------------|--------------------|------------------|
| Cuentas. Por Cobrar Estudiantes | Pensiones          | 79.674,95        |
| Préstamos al Personal           | Préstamos          | 5.092,67         |
| Cheques Devueltos               | Pensiones          | 689,00           |
| (-) Provisión Cuentas Malas     |                    | -2.352,83        |
| Préstamos a Transportistas      | Préstamo           | 600,00           |
| Depósitos en Garantía           | Municipio de Quito | 5.163,20         |
| Cuentas y Documentos x Cobrar   | Proveedores        | 5.420,00         |
| Pagos Anticipados               | Varios Proveedores | 4.071,46         |
| <b>Saldo Contable:</b>          |                    | <b>98.358,45</b> |



La provisión de Cuentas Malas, se la realiza de acuerdo a la disposición de la LORTI, (Ley de Régimen Tributario Interno) y su Reglamento Art. 25, numeral 2, en el 1% de la cartera de Clientes, este valor puede ser usado para cancelar cuentas por cobrar de pensiones que no fueron recuperadas en un período de 5 años.,

**ACTIVO FIJO.-** Se encuentran los bienes de propiedad de la empresa y que son:

**ACTIVO FIJO DEPRECIABLE:**

| Nombre de la Cuenta            | Valor en Libros Año 2010 | Valor Depreciación 2010 | Saldo del Activo 2010 |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Muebles y Enseres Escolares    | 35.081,82                | -17.946,50              | 17.135,32             |
| Muebles y Equipos de Oficina   | 65.339,29                | -39.046,77              | 26.292,52             |
| Equipos y Accesorios Escolares | 11.452,69                | -7.543,13               | 3.909,56              |
| Equipos de Computación         | 15.290,78                | -9.767,75               | 5.523,03              |
| Edificios                      | 742.300,96               | -340.149,95             | 402.151,01            |
| Maquinaria y Herramientas      | 540,03                   | -504,03                 | 36,00                 |
| <b>Saldo Contable:</b>         | <b>870.005,57</b>        | <b>-414.958,13</b>      | <b>455.047,44</b>     |

En este cuadro se detalla los valores en su costo histórico (valor de compra) su depreciación y el saldo del activo por depreciarse, la depreciación se ha realizado en los porcentajes máximos autorizados por el SRI, para cada uno de los activos, el total del valor depreciado representa el 48% a esta fecha. De acuerdo a la LORTI, Art. 25, numeral 6, literal a), debe realizarse de acuerdo a la vida útil del activo y de acuerdo a la técnica contable, cualquier diferencia a los índices autorizados, deberán ser ajustados en la Conciliación Tributaria.

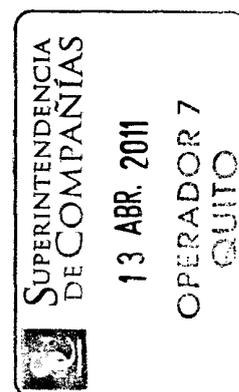
**VARIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS (NEC 12/ NIC 16)**

Para este año hay una disminución en el Activo Fijo, respecto al año 2009, esta situación se presenta debido a que muchos de los activos han cumplido con su vida útil y se encuentran totalmente depreciados, pero podemos observar que se produjo un incremento en Equipos de Computación debido a que fueron cambiados los equipos en algunas áreas, a continuación el cuadro comparativo:

NEC, Normas Ecuatorianas de Contabilidad. NIC Normas Internacionales de Contabilidad,

**Valor del Activo en Costo Histórico**

| Nombre de la Cuenta            | Valor en Libros 2009 | Valor en Libros 2010 | Variación a saldos Activos | Notas              |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|--------------------|
| Muebles y Enseres Escolares    | 35.767,26            | 35.081,82            | -685,44                    | Disminuye          |
| Muebles y Equipos de Oficina   | 68.488,40            | 65.339,29            | -3.149,11                  | Disminuye          |
| Equipos y Accesorios Escolares | 11.452,69            | 11.452,69            | 0,00                       | Sin Variación      |
| Equipos de Computación         | 12.735,35            | 15.290,78            | 2.555,43                   | Incremento         |
| Edificios                      | 742.300,96           | 742.300,96           | 0,00                       | Sin Variación      |
| Maquinaria y Herramientas      | 540,03               | 540,03               | 0,00                       | Sin Variación      |
| <b>Saldo Contable:</b>         | <b>871.284,69</b>    | <b>870.005,57</b>    | <b>-1.279,12</b>           | <b>Efecto Neto</b> |



**Valor de la Depreciación en Costo Histórico**

| Nombre de la Cuenta            | Valor Depreciación 2009 | Valor Depreciación 2010 | Variación a saldos 2009-2010 | Variación a saldos Activos |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Muebles y Enseres Escolares    | 15.078,09               | 17.946,50               | 2.868,41                     | Incrementa                 |
| Muebles y Equipos de Oficina   | 36.257,23               | 39.046,77               | 2.789,54                     | Incrementa                 |
| Equipos y Accesorios Escolares | 6.397,86                | 7.543,13                | 1.145,27                     | Incrementa                 |
| Equipos de Computación         | 7.757,31                | 9.767,75                | 2.010,44                     | Incrementa                 |
| Edificios                      | 303.034,90              | 340.149,95              | 37.115,05                    | Incrementa                 |
| Maquinaria y Herramientas      | 396,02                  | 504,03                  | 108,01                       | Incrementa                 |
| <b>Saldo Contable:</b>         | <b>368.921,41</b>       | <b>414.958,13</b>       | <b>46.036,72</b>             | <b>Efecto Neto</b>         |

La incidencia a resultados por depreciación de Activos Fijos por este año es de:

| Nombre de la Cuenta            | 2010             |
|--------------------------------|------------------|
| Muebles y Enseres Escolares    | 3.554,00         |
| Muebles y Equipos de Oficina   | 6.694,56         |
| Equipos y Accesorios Escolares | 1.145,34         |
| Equipos de Computación         | 4.320,05         |
| Edificios                      | 37.114,97        |
| Maquinaria y Herramientas      | 108,01           |
| <b>Saldo Contable:</b>         | <b>52.936,93</b> |

El valor de US\$ 52.936,93, que se contabiliza al gasto es contable y no monetario, por lo que aumenta la liquidez en la compañía.

**ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE  
ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES**

| Nombre de la Cuenta     | Valor en Libros 2009 | Valor en Libros 2010 | Notas         |
|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Terrenos I Colegio      | 6.201,67             | 6.201,67             | Sin variación |
| Construcciones en Curso | 22.040,00            | 22.040,00            | Sin variación |
| Terrenos II             | 134.200,00           | 134.200,00           | Sin variación |
|                         |                      |                      |               |
| <b>Saldo Contable:</b>  | <b>162.441,67</b>    | <b>162.441,67</b>    |               |



## PASIVO CORRIENTE

| Nombre de la Cuenta               | Concepto                                  | Valor en Libros   |
|-----------------------------------|---|-------------------|
| Proveedores                       | Comité Padres de Familia                  | 9.408,19          |
| Proveedores                       | Equivida S.A.                             | 3.449,61          |
| Provisiones Beneficios Sociales   | Obligaciones con empleados e IESS         | 54.016,05         |
| Retenciones al Personal por Pagar | Descuentos en roles, IESS, Imptos.        | 12.415,37         |
| Impuestos por Pagar               | Retenciones, Impto. Renta a Diciembre /10 | 22.746,33         |
| Obligaciones Bancos               | Sobregiro contable                        | 19.696,51         |
| Otras Cuentas x Pagar             | Pagos a Terceros que no son ingresos      | 23.185,68         |
| <b>Saldo Contable:</b>            |   | <b>144.917,74</b> |

### Otras Cuentas por Pagar (Pagos a Terceros)

La LORTI, en el Art.45, señala que todo pago a terceros deberá tener la retención en la fuente respectiva, por lo que todos deben presentar un comprobante de venta para el pago, en este rubro se encuentran los rubros de Alfabetización, Identificaciones, Extracurriculares, Internet, Mantenimiento, Material Didáctico, Seguro Alumnos, Transporte y Participación Estudiantil, que no constituyen INGRESOS para la compañía, de acuerdo a la Ley de Educación, pero se está actuando como intermediario de estos pagos.

### PASIVO A LARGO PLAZO

Son cuentas por préstamos realizados por los socios y terceros para la construcción de la infraestructura, cifra que asciende a USD 124.556,23 en el año 2010 se han realizado pagos por la suma de US\$ 22.639,06.

### JUBILACION PATRONAL

La LORTI, en su Reglamento Art. 25, literal f), autoriza esta provisión. La provisión realizada de acuerdo al estudio actuarial al 31 de diciembre de 2007, más la provisión realizada en el año 2010 siendo su saldo de US\$ 8.191.04.

### PASIVOS DIFERIDOS

Representan Ingresos anticipados que se regularizarán en el 2011, como lo indica la técnica contable, y aplicación de la NIC No.18, ingresos por realizarse, son pensiones pagadas por anticipado por los padres de familia, por la cantidad de US\$ 33.068.63.

### PATRIMONIO Y CAPITAL

Demuestra la solidez de la empresa y está compuesta de los siguientes rubros.

| Nombre de la Cuenta                 | Valor en Libros   |
|-------------------------------------|-------------------|
| CAPITAL                             | 4.400.00          |
| RESERVA LEGAL                       | 8.318.53          |
| RESERVA FACULTATIVA                 | 312.173.18        |
| RESERVA DE CAPITAL                  | 65.696.05         |
| <b>TOTALES</b>                      | <b>390.587.76</b> |
| <b>Ganancia Bruta del ejercicio</b> | <b>93.462.38</b>  |

La cuenta Ganancia en el ejercicio, es el saldo de la utilidad una vez realizada la conciliación tributaria y que queda a disposición de los socios, debemos indicar que la Reserva Legal, está sobre el límite establecido por la Superintendencia de Compañías.

El Estado de Pérdidas y Ganancias, esta ajustado a las nuevas disposiciones del SRI, la Ley de Educación, la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Financieras Internacionales (NIFF), por lo que constan como ingresos solo los que están autorizados a cobrar los establecimientos educativos, y que son Matrículas, Pensiones, Derechos de Grado, Derechos de Exámenes, Certificados de Promoción, los otros rubros como: Transporte, Inscripciones, Seguro Alumnos, Mantenimiento del Colegio, Material Didáctico, Extracurriculares, entre otros están autorizados a administrarlos y no constituyen ingresos, ya que señala la ley que estos servicios son sin fines de lucro. (Ley de Educación, Regulación de Costos, Capítulo X, literal B, art. 281), en el caso de la administración del transporte si existiera un exceso este no podrá ser mayor al 10%, el mismo que servirá para gastos administrativos.

Esta administración cumpliendo con estas disposiciones presenta a los señores socios el siguiente Estado Financiero, ajustándose a lo indicado en el párrafo anterior.

#### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

##### INGRESOS OPERACIONALES POR:

| Nombre de la Cuenta    | Pre-escolar       | Primaria          | Segundaria        | Total               |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Pensiones              | 184.105,02        | 677.367,08        | 658.174,35        | 1.519.646,45        |
| Matrículas             | 17.470,55         | 48.084,02         | 44.195,95         | 109.750,52          |
| Derechos de Grado      |                   |                   | 310,00            | 310,00              |
| Derechos de Exámenes   |                   |                   | 1.370,00          | 1.370,00            |
| <b>Saldo Contable:</b> | <b>201.575,57</b> | <b>725.451,10</b> | <b>704.050,30</b> | <b>1.631.076,97</b> |

#### COMPARATIVOS AÑOS 2009-2010

##### % DE INCREMENTO EN INGRESOS 2009-2010

| Nombre de la Cuenta    | AÑO 2009            | AÑO 2010            | Incremento        | Porcentaje    |
|------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Pre-escolar            | 182.304,56          | 201.575,57          | 19.271,01         | 10,57%        |
| Primaria               | 680.820,70          | 725.451,10          | 44.630,40         | 6,56%         |
| Segundaria             | 618.941,62          | 704.050,30          | 85.108,68         | 13,75%        |
| <b>Saldo Contable:</b> | <b>1.482.066,88</b> | <b>1.631.076,97</b> | <b>149.010,09</b> | <b>10,05%</b> |

##### INGRESOS NO OPERACIONALES POR:

| Nombre de la Cuenta      | Valor en Libros |
|--------------------------|-----------------|
| Intereses Ganados Bco.   | 1.099,41        |
| Intereses en Inversiones | 210,10          |
| <b>Saldo Contable:</b>   | <b>1.309,51</b> |

Son valores obtenidos en la cuenta de ahorros y en las inversiones.

A continuación se detallan los Costos y Gastos divididos por secciones y que se realizaron para generar la actividad económica de la empresa y que son:

**COSTOS OPERACIONALES:**

| Nombre de la Cuenta                                       | Pre-escolar       | Primaria          | Secundaria        | Total             |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sueldos Personal  | 100.831,53        | 274.659,21        | 269.834,01        | 645.324,75        |
| Aporte Patronal   | 12.413,34         | 33.154,19         | 32.536,88         | 78.104,41         |
| Décimo Tercer Sueldo                                      | 8.177,00          | 22.766,08         | 22.384,59         | 53.327,67         |
| Décimo Cuarto Sueldo                                      | 3.703,00          | 6.800,00          | 5.480,00          | 15.983,00         |
| Fondos de Reserva   | 8.177,00          | 22.766,08         | 22.384,59         | 53.327,67         |
| Seguro Profesores   | 6.878,02          |                   |                   | 6.878,02          |
| Cursos de Capacitación                                    | 238,87            | 147,15            | 375,00            | 761,02            |
| Trabajos Eventuales                                       | 1.912,20          | 3.223,80          | 35,00             | 5.171,00          |
| Uniformes   | 214,48            | 972,00            | 116,00            | 1.302,48          |
| Honorarios  | 486,00            |                   | 57.098,39         | 57.584,39         |
| Jubilación Patronal                                       | 332,08            | 2.093,55          | 1.219,63          | 3.645,26          |
| Medicamentos  | 24,49             |                   | 1.286,39          | 1.310,88          |
| Comisariatos  |                   | 100,00            | 662,24            | 762,24            |
| Material Didáctico  |                   | 36,59             | 50,51             | 87,10             |
| Mantenimiento Muebles Escolares                           |                   | 1.690,00          | 6.980,00          | 8.670,00          |
| Mantenimiento Equipos Escolares                           |                   | 268,52            |                   | 268,52            |
| Mantenimiento y Reparación Colegio                        |                   | 153,85            | 21.279,91         | 21.433,76         |
| Competencias Deportivas                                   |                   | 208,00            | 680,98            | 888,98            |
| Mantenimiento y Reparación Equipos y Accesorios Escolares |                   |                   | 221,12            | 221,12            |
| Equipos y Material (Laboratorio Médico)                   |                   |                   | 2.587,19          | 2.587,19          |
| Equipos y Material Deportivo                              |                   |                   | 550,00            | 550,00            |
| Transporte  |                   |                   | 2.390,00          | 2.390,00          |
| Cuentas Incobrables                                       |                   |                   | 623,27            | 623,27            |
| <b>Saldo Contable:</b>                                    | <b>143.388,01</b> | <b>369.039,02</b> | <b>448.775,70</b> | <b>961.202,73</b> |

**SUELDOS**

645.324,75

**BENEFICIOS SOCIALES**

207.620,77

**Beneficios Sociales**, comprenden las cuentas de Aporte Patronal IESS, Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Fondos de Reserva y Seguro Profesores.

**GASTOS DE ADMINISTRACION Y GENERALES**

| Nombre de la Cuenta                      | Valor en Libros   |
|--|-------------------|
| Sueldos Personal                         | 248.712,20        |
| Aporte Patronal                          | 30.181,05         |
| Décimo Tercer Sueldo                     | 18.032,44         |
| Décimo Cuarto Sueldo                     | 9.629,43          |
| Fondos de Reserva                        | 20.672,56         |
| Vacaciones                               | 67,08             |
| Cursos de Capacitación                   | 335,90            |
| Trabajos Eventuales                      | 5.921,90          |
| Comisariatos                             | 140,00            |
| Honorarios                               | 940,00            |
| Manten y Repara. Muebles y Equipos Ofic. | 1.007,00          |
| Manten y Reparación Equipos de Cómputo   | 70,70             |
| Mantenimiento Programas Computación      | 260,00            |
| Jubilación Patronal                      | 1.354,74          |
| Indemnizaciones                          | 3.610,69          |
| <b>Saldo Contable:</b>                   | <b>340.935,69</b> |

### SUMINISTROS Y SERVICIOS

| Nombre de la Cuenta     | Valor en Libros   |
|-------------------------|-------------------|
| Suministros y Servicios | 80.215,22         |
| Gastos Financieros      | 16.033,63         |
| Depreciaciones          | 52.936,93         |
| Amortizaciones          | 728,00            |
| Gastos Legales          | 22,40             |
| Gastos No Deducibles    | 4.445,79          |
| Gastos de Gestión       | 25.554,21         |
| <b>Saldo Contable:</b>  | <b>179.936,18</b> |

En este cuadro podemos ver los rubros que invierte la empresa para cubrir el proceso administrativo y de control de la actividad que se ejecuta.

**GANANCIA BRUTA DEL EJERCICIO: US\$ 150.311.88**

### RECOMENDACIONES (DESTINO DE UTILIDADES)

Siguiendo con este informe nos permitimos recomendar que la utilidad después de realizarse la conciliación tributaria, sea distribuida en su totalidad a los señores socios.

### CONCLUSIONES

Los Estados Financieros de la compañía, reflejan la situación actual, los administradores hemos cumplido y les presentamos una actividad creciente, con el apoyo de todos los socios. Como pudieron observar se ha ido regularizando la utilidad en este año, cumpliendo con las nuevas normas.

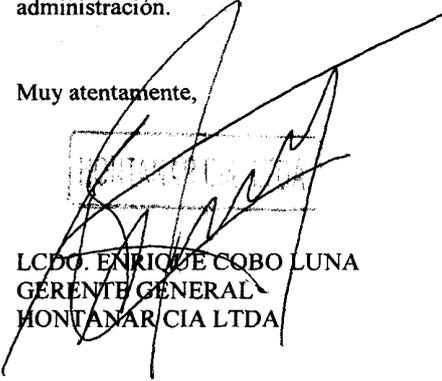
### EVENTOS AÑO 2011

El año 2011, deberán incorporarse las Normas Internacionales llamadas NIFF, en los Estados Financieros, según lo dispuso la Superintendencia de Compañías, y de acuerdo al monto de los activos, se deberá presentar el plan de implementación de estas normas.

Se conoce que por parte del SRI (Servicio de Rentas Internas) se propone una nueva reforma tributaria, que afectará directamente al pago de impuestos de las empresas con fines de lucro.

Para concluir presentamos nuestro agradecimiento a los señores socios por la confianza depositada en esta administración.

Muy atentamente,

  
LCDO. ENRIQUE COBO LUNA  
GERENTE GENERAL  
MONTANAR CIA LTDA

