

INFORME A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA HONTANAR CIA. LTDA. DEL EJERCICIO FISCAL 2013

1.- INTRODUCCION

ANTECEDENTES:

Hontanar Compañía Limitada., es una sociedad creada para administrar procesos de educación a través del COLEGIO PARTICULAR HONTANAR, teniendo como Misión ser el formador de alumnos con altos y sólidos conocimientos académicos, morales y éticos; capacitados para el ingreso a las mejores Universidades del País y del Exterior, cumpliendo con los estándares diseñados por el Ministerio de Educación.

Como parte del cumplimiento de las obligaciones de los administradores y de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías en su artículo No. 121 y los demás pertinentes, y, 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 2013.

2.- AMBIENTE MACROECONOMICO, POLITICO Y SOCIAL

La actividad comercial de la compañía en este año 2013, se ha desarrollado enfrentando y asumiendo las nuevas normativas sobre la educación, sistema tributario, laboral, contable y societario. Los índices económicos del país al terminar este año son los siguientes: (Fuente Banco Central del Ecuador, e INEC).

- Tasa de Desempleo 4.86%, ha ido a la baja respecto al año 2012 que fue del 5%
- Riesgo País 646.00
- Precio del Barril del Petróleo 93.53 dólares americanos a noviembre 2013 con tendencia a la baja a partir del mes de agosto, la proforma presupuestaria calculó 86.40 dólares americanos por barril, una caída por debajo de la previsión complicaría la situación económica del país volviéndole frágil y vulnerable ante la alta dependencia de los ingresos del petróleo.
- Salario Básico Unificado US\$ 318.00 año 2013
- Salario Digno US\$ 368.05 año 2013
- Salario Básico Unificado US\$ 340.00 para el año 2014
- Salario Digno US\$ 397.00 para el año 2014

El Salario Digno, lo estableció el Código de Producción, publicado en el RO S No. 351 del 29 de noviembre del 2010 en el Art. 8.

- El índice de inflación es el 2.7 a diciembre del 2013
- Canasta familiar básica 614.00 dólares 2013

En el marco expuesto, ha desarrollado su actividad la Compañía

3.- CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS:

Esta administración tuvo como objetivo principal para este año la Implementación de un Sistema de Gestión de Calidad para Entidades Educativas, para lo cual en el mes de enero se contrata a IDEAS CONSULTING CIA. LTDA, empresa especializada y calificada para la implementación, en el proceso de cumplir con todos los requerimientos del Ministerio de Educación, para la calificación y certificación.

Con el Sistema de Gestión de Calidad, se refuerza la mejora continua en los procedimientos educativos y administrativos, incorporándonos al nuevo proceso educativo. La capacitación al Recurso Humano, ha jugado un importante papel en el cumplimiento de este objetivo. Los factores críticos son revisados y corregidos por auditorías de seguimiento en todas las áreas.

En lo que corresponde a los Estados Financieros, son consistentes y presentan la real situación de la empresa en este ejercicio económico, se sustentan bajo normas tributarias; principios y normas contables legalmente establecidas por los organismos de control.

4.- DISPOSICIONES DE JUNTA GENERAL DE SOCIOS

Todas las disposiciones y resoluciones tomadas en la Junta General del año 2013, y que constan en las actas, fueron cumplidas por esta administración, los libros sociales cumplen con las normas y procedimientos de la Superintendencia de Compañías.

5.- INFORME

Este informe esta basado en los eventos más relevantes ocurridos en este año, mide la trayectoria del desempeño de nuestra administración, para el desarrollo de la actividad educativa del COLEGIO PARTICULAR HONTANAR, dotando de recursos económicos, físicos, técnicos y humanos.

ECONOMICOS

La fuente de generación son matrículas y pensiones. Para este año, la Comisión de Costos de la Educación con la Resolución 0097-2013, aprobó los incrementos para el año lectivo 2013-2014 de la siguiente manera:

ACUERDO MINISTERIAL RESOLUCION 0097-2013	
AÑO LECTIVO 2013-2014	
EDUCACION BASICA	VALORES
MATRICULA	206,33
PENSION NETA	275,10
PENSION PRORRATEADA	330,12
BACHILLERATO	
MATRICULA	208,69
PENSION NETA	278,25
PENSION PRORRATEADA	333,90

SECCION	MATRICULA 2013-2014	PENSION NETA 2013-2014	PENSION PRORRATEADA AÑO 2013-2014	PENSION PRORRATEADA AÑO 2012-2013	Incremento AÑO 2013-2014
EDUCACION BASICA	206.33	275.10	330.12	314.40	5.00%
BACHILLERATO	208.69	278.25	333.90	318.00	5.00%

A continuación un cuadro comparativo, del número de alumnos por secciones de los dos últimos años.

COLEGIO HONTANAR
AÑO LECTIVO:2012-2013

**INICIAL Y
PREPARATORIA**

CURSO	MATRICULADOS			RETIRADOS			ASISTEN		
	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
INICIAL 2° A°	10	6	16				10	6	16
INICIAL 2° B°	14	4	18				14	4	18
PREPARATORIA A°	12	9	21				12	9	21
PREPARATORIA B°	11	11	22	1		1	10	11	21
	47	30	77	1	0	1	46	30	76

**BÁSICA
ELEMENTAL Y
MEDIA**

CURSO	MATRICULADOS			RETIRADOS			ASISTEN		
	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
2° EGB° A°	11	14	25				11	14	25
2° EGB° B°	14	11	25		1	1	14	10	24
3° EGB° A°	16	8	24	1		1	15	8	23
3° EGB° B°	13	12	25				13	12	25
4° EGB° A°	20	9	29	2		2	18	9	27
4° EGB° B°	21	8	29		1	1	21	7	28
5° EGB° A°	14	10	24				14	10	24
5° EGB° B°	10	11	21				10	11	21
6° EGB° A°	12	15	27				12	15	27
6° EGB° B°	12	14	26				12	14	26
7° EGB° A°	15	12	27				15	12	27
7° EGB° B°	12	14	26				12	14	26
	170	138	308	3	2	5	167	136	303

**BÁSICA SUPERIOR Y
BACHILLERATO**

CURSO/PARALELO	MATRICULADOS			RETIRADOS			ASISTEN		
	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL
8° EGB " A "	9	16	25				9	16	25
8° EGB " B "	9	16	25				9	16	25
9° EGB " A "	13	12	25				13	12	25
9° EGB " B "	11	14	25				11	14	25
10° EGB " A "	9	17	26				9	17	26
10° EGB " B "	13	12	25				13	12	25
1° BACH. " A "	17	10	27		1	1	17	9	26
1° BACH. " B "	15	14	29		2	2	15	12	27
2° BACH. " A "	10	10	20				10	10	20
2° BACH. " B "	11	13	24		2	2	11	11	22
3° BACH. " FM "	14	15	29				14	15	29
3° BACH. " QB "	7	10	17				7	10	17
3° BACH. " CS "	2		2				2		2
	140	159	299	0	5	5	140	154	294
TOTAL :	357	327	684	4	7	11	353	320	673

**COLEGIO HONTANAR
AÑO LECTIVO:2013-2014**

**INICIAL Y
PREPARATORIA**

CURSO	MATRICULADOS			RETIRADOS			ASISTEN			DIFERENCIAS		
	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	2013-2014	2012-2013	TOTAL
INICIAL 2 " A "	9	9	18				9	9	18	18	16	2
INICIAL 2 " B "	9	9	18				9	9	18	18	18	0
PREPARATORIA " A "	15	10	25				15	10	25	25	21	4
PREPARATORIA " B "	15	10	25				15	10	25	25	21	4
	48	38	86	0	0	0	48	38	86	86	76	10

**BÁSICA ELEMENTAL
Y MEDIA**

CURSO	MATRICULADOS			RETIRADOS			ASISTEN			DIFERENCIAS		
	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	2013-2014	2012-2013	TOTAL
2° EGB " A "	7	14	21				7	14	21	21	25	-4
2° EGB " B "	12	9	21	1		1	11	9	20	20	24	-4
3° EGB " A "	14	10	24				14	10	24	24	23	1
3° EGB " B "	11	13	24				11	13	24	24	25	-1
4° EGB " A "	14	12	26				14	12	26	26	27	-1
4° EGB " B "	16	9	25				16	9	25	25	28	-3
5° EGB " A "	17	7	24				17	7	24	24	24	0
5° EGB " B "	19	6	25				19	6	25	25	21	4
6° EGB " A "	14	9	23				14	9	23	23	27	-4
6° EGB " B "	12	11	23				12	11	23	23	26	-3
7° EGB " A "	14	13	27				14	13	27	27	27	0
7° EGB " B "	12	15	27				12	15	27	27	26	1
	162	128	290	1	0	1	161	128	289	289	303	-14

**BÁSICA SUPERIOR Y
BACHILLERATO**

CURSO/PARALELO	MATRICULADOS			RETIRADOS			ASISTEN			DIFERENCIAS		
	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	H	M	TOTAL	2013-2014	2012-2013	TOTAL
8° EGB " A "	14	13	27				14	13	27	27	25	2
8° EGB " B "	13	15	28				13	15	28	28	25	3
9° EGB " A "	8	16	24				8	16	24	24	25	-1
9° EGB " B "	6	17	23				6	17	23	23	25	-2
10° EGB " A "	14	12	26				14	12	26	26	26	0
10° EGB " B "	8	18	26				8	18	26	26	25	1
1° BACH. " A "	9	19	28				9	19	28	28	26	2
1° BACH. " B "	12	15	27				12	15	27	27	27	0
2° BACH. " A "	17	11	28				17	11	28	28	20	8
2° BACH. " B "	15	12	27				15	12	27	27	22	5
3° BACH. " A "	11	10	21				11	10	21	21	29	-8
3° BACH. " B "	10	11	21				10	11	21	21	17	4
											2	-2
	137	169	306	0	0	0	137	169	306	306	294	12
TOTAL:	347	335	682	1	0	1	346	335	681	681	673	8

Contamos para este año lectivo 2013-2014 con 681 alumnos, 8 más en relación al 2012, produciendo un ingreso mensual de: 209.069,78 dólares americanos en valor de pensiones. (Facturación mes de diciembre 2013).

RECURSOS FISICOS

Nuestra infraestructura, es mejorada y adecuada todos los años y responde a los requerimientos académicos necesarios para el desarrollo de la Gestión Educativa, destinándose rubros muy importantes en todas las áreas para mantenimiento.

RECURSOS TECNICOS

Poseemos tecnología de punta, y laboratorios bien equipados, internet de banda ancha, para alumnos, profesores y áreas administrativas.

Contamos con los requerimientos de

- Material Didáctico
- Material Deportivo
- Equipos e Insumos
- Biblioteca equipada

RECURSOS HUMANOS

El Recurso Humano, está capacitado y comprometido con las metas y lineamientos de Colegio Particular HONTANAR, de los socios y administradores, por eso la compañía, no ha descuidado el cumplimiento de sus obligaciones laborales, de seguridad social, pagos de sueldos, Décima Tercera y Cuarta remuneración, utilidades, dentro de los plazos previstos en las leyes laborales, al igual que los agasajos en las fechas importantes, y como todos los años fueron incrementados los sueldos en un 6%.

A esta fecha trabajan 92 personas en Rol de Pagos distribuidas de la siguiente manera:

LISTADO PROFESORES 2013-2014

EDUCACIÓN INICIAL Y PREPARATORIA	7
EDUCACIÓN BÁSICA ELEMENTAL Y MEDIA	15
EDUCACIÓN BÁSICA SUPERIOR Y BACHILLERATO	15
CONSEJERÍA ESTUDIANTEL	6
INSPECCIÓN	5
DEPARTAMENTO INGLÉS	19
RELIGION	2
ADMINISTRACIÓN	16
MANTENIMIENTO	9
ENTRENADORES	2

TOTAL PERSONAL

96 TOTAL PERSONAL

69 DOCENTES
16 ADMINISTRACIÓN
2 ENTRENADORES
9 MANTENIMIENTO

El costo mensual de la nómina es de US\$ 116.274.38, desglosado así:

Sueldos	87.650,94
Aporte al less Patronal	10.686,82
Fondo de Reserva	6.999,38
Décimo Tercer Sueldo	7.304,32
Décimo Cuarto Sueldo	3.632,92
TOTAL :	116.274,38

Datos: ROL MES DE DICIEMBRE.

Personal de Extracurriculares 4, desarrollando las siguientes actividades: Fútbol, Capoeira, Básquet.

Personal Discapacitado: 4, en rol de pagos como lo indica la Ley, se encuentran laborando en Administración.

El Mandato 8, obliga a la contratación de personas con capacidades diferentes, en Rol de Pagos, UNA por cada 25 trabajadores, disposición que es cumplida desde su vigencia.

A partir del año 2011, el Código de la Producción impone el pago del Salario Digno, que supera al Salario Unificado, para el año 2013 se presentan así:

SALARIO BASICO UNIFICADO (SBU)	US\$ 318.00
SALARIO DIGNO (SD)	US\$ 397.00

Estamos cumpliendo con todas estas disposiciones legales, y los sueldos y salarios del personal cumplen con el Salario Digno para este 2013.

No hubo Incremento Neto de empleados, por lo que no podemos acogernos al escudo tributario, para la rebaja del impuesto a la renta.

Las Provisiones de Jubilación y Desahucio, fueron incrementadas este año para cumplir con las cifras del Estudio Actuarial que se elaboró para el año 2013.

CUMPLIMIENTO CON LOS ORGANISMOS DE CONTROL

Hontanar Cía. Ltda., se encuentra bajo el control de los siguientes organismos del Estado

- Servicio de Rentas Internas
- Superintendencia de Compañías
- IESS
- Ministerio de Relaciones Laborales
- Municipio de Quito
- Ministerio de Educación
- Ministerio de Salud
- Bomberos, entre otros

Como todos los años los requerimientos de estos organismos de control se cumplieron en las fechas previstas, y a la fecha de este informe no existen contingencias que generen sanciones o multas.

APLICACIÓN DE LAS NORMAS –NIIFS- EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Como indica la Nifs para Pymes, en este año se realizó un nuevo estudio actuarial, para la aplicación de la norma Beneficios a Empleados, los valores que fueron cargados a resultados.

PROVISIÓN PARA	
JUBILACION	57.519,08
DESAHUCIO	8.134,44
TOTAL	<u>65.653,52</u>

Los saldos acumulados al 2013 son;

JUBILACION	139.519,08
DESAHUCIO	34.021,94
TOTAL	<u>173.541,02</u>

El valor acumulado por estas reservas se encuentra sustentado en la Inversión realizada en el Banco de Machala.

Estos ajustes a cuentas por NIFs, son requerimientos de la Superintendencia de Compañías para transparentar los Estados Financieros de las compañías.

Seguidamente haremos un análisis breve de las cuentas principales de los Estados Financieros de HONTANAR CIA. LTDA., por el ejercicio 2013, manifestando que se encuentran expresados 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 2012	Valor en Libros 2013	Disminuye	Aumenta
Caja Chica	Florencia Moncayo	200,00	200,00	-	
Fondo Colecturía	Ma. Augusta Rubianes	200,00	200,00	-	
Banco Machala Cta.Cte.	Banco de Machala	0,00	1.015,49		1.015,49
Bco. Machala Ahorros	Banco de Machala	177.574,84	93.438,47	84.136,37	
Inversiones	Banco de Machala	118.027,68	205.042,20		87.014,52
Saldo Contable:		296.002,52	299.896,16		

La cuenta de Ahorros en el Banco de Machala, produjo una rentabilidad de US\$ 1.660.40 de intereses al 31 de diciembre del 2013.

La Inversión en el Banco de Machala de US\$ 205.042.20, produjo una rentabilidad de US\$ 7.819.91, renovada en fecha 18 de noviembre, en plazo 63 días, tasa nominal 4%, tasa efectiva 4.06%, con vencimiento el 20 de enero del 2014.

La variación en los saldos es normal ya que son efectivos de alta liquidez, a continuación algunos índices.

CUENTAS POR COBRAR.- Representada por los siguientes rubros.

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Cuentas. Por Cobrar Estudiantes	Pensiones	101.885,76
Préstamos al Personal	Préstamos	13.495,40
Cheques Devueltos	Pensiones	365,40
(-) Provisión Cuentas Malas		-3.277,49
Proveedores		2.500,00
Préstamos a Transportistas	Préstamos	2.920,00
Pagos Anticipados	Varios Proveedores	4.121,49
Saldo Contable:		122.010,56

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, del ejercicio en curso, para este año la provisión fue de US\$ 805.94, en suma acumulada (USD 3.277.49) no excede del 10% del saldo del total de las cuentas por cobrar. Provisión que puede ser aplicada a pensiones que no fueren a ser recuperadas, pero cumpliendo con un periodo de 5 años.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- a partir de la aplicación de las Normas NIIF, se denomina así al ACTIVO FIJO y se encuentran los bienes de propiedad de la empresa y que son:

Nombre de la Cuenta	Valor en Libros 2012 Costo Histórico	Valor Depreciación al 2012	Saldo del Activo 2012	Valor en Libros 2013 Costo Histórico	Valor Depreciación al 2013	Saldo del Activo 2013	Variación a saldos 2012- 2013 Costo Histórico
Muebles y Enseres Escolares	29.840,96	-18.681,93	11.159,03	29.840,96	-21.666,02	8.174,94	0,00
Muebles y Equipos de Oficina	69.278,04	-50.909,56	18.368,48	73.260,08	-57.335,29	15.924,79	3.982,04
Equipos y Accesorios Escolares	11.174,48	-9.499,81	1.674,67	6.963,28	-6.020,03	943,25	-4.211,20
Equipos de Computación	21.895,87	-9.447,74	12.448,13	24.315,27	-11.906,32	12.408,95	2.419,40
Edificios	766.807,48	-414.692,72	352.114,76	782.537,66	-453.317,16	329.220,50	15.730,18
Saldo Contable:	898.996,83	-503.231,76	395.765,07	916.917,25	-550.244,82	366.672,43	✓ 17.920,42

En este año el Activo Fijo Depreciable subió en US\$ 17.920.42, hay un incremento en Edificios de 15.730.18 en aplicación de normas NIIFS por ser mejoras al activo.

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 60% 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, no se ha realizado ningún revalúo del Activo, ya que la aplicación de NIIFs no es obligatoria para PYMES.

ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES 2013

Nombre de la Cuenta	Valor en Libros 2012	Valor en Libros 2013	Notas
Terrenos Colegio	6.201,67	6.201,67	Sin variación
Construcciones en Curso	22.040,00	22.040,00	Sin variación
Terrenos Coliseo	134.200,00	134.200,00	Sin variación
Saldo Contable:	162.441,67	162.441,67	

INDICE DE ROTACION DEL ACTIVO:

INGRESOS Netos / Activo Fijo Neto $2.173.355.17 / 534.273.97 = 4.07$ es el número de veces que rota un activo para producir los ingresos, este activo es utilizado con eficiencia, en el valor del activo fijo se encuentra deducido las depreciaciones.

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

DEPRECIACION AÑO 2013

Nombre de la Cuenta	2013
Muebles y Enseres Escolares	2.982,97
Muebles y Equipos de Oficina	7.602,98
Equipos y Accesorios Escolares	731,57
Equipos de Computación	7.323,45
Edificios	38.624,37
Saldo Contable:	57.265,34

El valor de US\$ 57.265,34, que se contabiliza al gasto es contable y no monetario, por lo que aumenta la liquidez en la compañía, es la recuperación de la inversión en el tiempo.

PASIVO CORRIENTE**CUENTAS POR PAGAR - PASIVO CORRIENTE**

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Proveedores	Diners Club, Tarjeta Corporativa	1.784,04
Proveedores	AIG -Seguros	322,00
Provisión Beneficios Sociales	Aporte Patronal, Décimo Tercer y Cuarto Sueldo Fondo de Reserva	73.151,32
Retenciones en Roles	Aporte Individual, Ptmos Iess, Impuesto a la Renta	15.734,05
Impuestos por Pagar	Retenciones en la Fuente e Iva	41.717,20
Otras Cuentas x Pagar	Pagos a Terceros	761,31
Saldo Contable:		133.469,92

Otras Cuentas por Pagar (Pagos a Terceros)

La LORTI, en el Art.45, señala que todo pago a tercero 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 encuentra, Transporte, que no constituye INGRESO, de acuerdo a la Ley de Educación, pero se está actuando como intermediario de estos pagos.

JUBILACION Y DESAHUCIO
PASIVO A LARGO PLAZO
JUBILACION PATRONAL

La LORTI, en su Reglamento Art. 25, literal f), autoriza esta provisión como deducible, siempre que se realice el estudio actuarial, se ha aplicado las NIFs, para PYMES, Beneficios a Empleados.

JUBILACION Y DESAHUCIO

Nombre de la Cuenta	AÑO 2012	AÑO 2013	Incremento año 2013
PROVISION JUBILACION	82.000,00	139.519,08	57.519,08
PROVISION DESAHUCIO	26.000,00	34.021,94	8.021,94
Saldo Contable:	108.000,00	173.541,02	65.541,02

PASIVOS DIFERIDOS

Representan Ingresos por pagos de pensiones anticipadas que se devengan en función de la prestación del servicio, en aplicación normas NIIFs.

PENSIONES PAGADAS POR
ANTICIPADO

Nombre de la Cuenta	AÑO 2012	AÑO 2013	Incremento año 2013
PENSIONES.	76.389,15	92.126,70	15.737,55
Saldo Contable:	76.389,15	92.126,70	15.737,55

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
TOTALES	390.587.76
(-) Resultados Adopción Niif	7.880.20
PATRIMONIO	382.707.56
Ganancia Bruta del ejercicio	264.704.53

La Reserva Legal, está sobre el límite establecido por la Superintendencia de Compañías.

La cuenta Ganancia en el ejercicio, es el saldo de la utilidad antes de 15% a Empleados, el 22% de Impuesto a la Renta.

RENTABILIDAD BRUTA: $264.704,53 / 2.173.355,17 = 12,18\%$

El 15% Empleados y 22% de Impuesto a la Renta representa un 4.139% en relación a los ingresos totales.

Para el año 2014, el anticipo mínimo fijado en formula del SRI. Es de 14.916,38 dólares americanos.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

El Estado de Pérdidas y Ganancias, esta ajustado a las nuevas disposiciones del SRI, la Ley de Educación, y las Normas Financieras Internacionales (NIIFs para PYMES), siendo sus ingresos operacionales Matriculas, Pensiones, Derechos de Grado, Derechos de Exámenes, Certificados de Promoción, regulados por. (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.

INGRESOS OPERACIONALES POR:

INGRESOS OPERACIONALES POR:

Nombre de la Cuenta	Inicial	Primaria	Secundaria	Total
Pensiones	245.214,29	894.103,63	892.966,23	2.032.284,15
Matriculas	17.908,64	60.071,50	63.090,88	141.071,02
Saldo Contable:	263.122,93	954.175,13	956.057,11	2.173.355,17

INGRESOS NO OPERACIONALES POR:

Nombre de la Cuenta	Valor en Libros
Intereses Ganados Bco.	1.660,40
Intereses en Inversiones	7.819,91
Saldo Contable:	9.480,31

% DE INCREMENTO EN INGRESOS 2012-2013

Nombre de la Cuenta	AÑO 2012	año 2013	Incremento	Porcentaje
Inicial	231.029,38	263.122,93	32.093,55	13,89%
Primaria	811.038,72	954.175,13	143.136,41	17,65%
Secundaria	781.967,77	956.057,11	174.089,34	22,26%
Saldo Contable:	1.824.035,87	2.173.355,17	349.319,30	

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 Y GASTOS

Nombre de la Cuenta	Inicial	Primaria	Secundaria	Total
Sueldos Personal	121.701,24	301.579,40	294.390,42	717.671,06
Aporte Patronal	15.445,11	36.461,07	35.576,45	87.482,63
Decimo Tercer Sueldo	10.134,45	25.007,32	24.400,51	59.542,28
Decimo Cuarto Sueldo	4.114,73	9.017,23	7.241,73	20.373,69
Fondos de Reserva	8.905,57	24.057,17	23.372,90	56.335,64
Vacaciones	176,50	443,27	1.684,37	2.304,14
Seguro Profesores	933,19	2.023,01	631,08	3.587,28
Cursos de Capacitación	4.450,00	4.282,75	6.519,00	15.251,75
Uniformes	1.965,10	1.960,53	4.599,54	8.525,17
Honorarios	400,00	400,00	10.740,29	11.540,29
Jubilación Patronal	7.528,03	16.691,83	11.386,86	35.606,72
Indemnizaciones	1.150,86	4.495,05	17.794,89	23.440,80
Trabajos Eventuales	3.996,60	331,25	1.340,55	5.668,40
Suministros y Materiales	3.286,33	4.776,29	20.272,80	28.335,42
Extracurriculares	160,00	1.870,00	1.235,04	3.265,04
Útiles y Materiales Escolares				0,00
Material Didáctico	256,42		3.829,83	4.086,25
Material Equipo de Computación	134,40		1.102,53	1.236,93
Mantenimiento Muebles Escolares	2.408,75	2.408,75	2.408,74	7.226,24
Mantenimiento Equipos Escolares		160,80		160,80
Mantenimiento y Reparación Colegio		1.509,21	117.603,42	119.112,63
Competencias Deportivas			774,00	774,00
Mantenimiento y Reparación Equipos y Accesorios Escolares			646,16	646,16
Medicamentos			3.231,06	3.231,06
Equipos y Material (Laboratorio Médico)			1.099,62	1.099,62
Equipos y Material Deportivo			1.804,88	1.804,88
Implementos Deportivos				0,00
Transporte				0,00
Cuentas Incobrables			805,94	805,94
Saldo Contable:	187.147,28	437.474,93	594.492,61	1.219.114,82

SUELDOS	717.671,06
BENEFICIOS SOCIALES	229.625,66
TOTAL COSTO PERSONAL	947.296,72

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

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

GASTOS DE ADMINISTRACION Y GENERALES

Nombre de la Cuenta	Valor en Libros
Sueldos Personal	308.827,02
Aporte Patronal	37.494,03
Décimo Tercer Sueldo	25.716,01
Décimo Cuarto Sueldo	10.369,44
Fondos de Reserva	24.658,20
Seguro Personal	2.950,74
Bonificaciones	
Cursos de Capacitación	8.465,70
Trabajos Eventuales	15.317,30
Uniformes	2.885,43
Honorarios	15.670,18
Manten. y Reparación Muebles y Equipos de Oficina	2.413,97
Mantenimiento Programas Computación y Página Web	1.125,48
Suministros y Materiales	16.011,36
Jubilación Patronal	21.912,36
	336,00
Indemnizaciones	3.600,64
Saldo Contable:	497.753,86

SUMINISTROS Y SERVICIOS

Nombre de la Cuenta	Valor en Libros
Suministros y Servicios	93.043,34
Gastos Financieros	7.573,67
Depreciaciones	57.265,34
Amortizaciones	1.245,30
Gastos No Deducibles	5.289,14
Gastos de Gestión	36.845,48
Saldo Contable:	201.262,27

En los siguientes cuadros se presenta la conciliación tributaria para el pago del Impuesto a la Renta, y el cálculo de la Utilidad disponible para socios.

HONTANAR CIA. LTDA.			
CONCILIACION TRIBUTARIA PAGO IMPUESTO A LA RENTA			
DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2013			
CALCULO GENERAL			
UTILIDAD CONTABLE ANTES DEL IR. Y PARTICIPACION LABORAL			264.704,53
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA			264.704,53
15% DE PARTICIPACION A TRABAJADORES			39.705,68
10%	Trabajadores en general	26.470,45	
5%	Cargas familiares del trabajador	13.235,23	
IMPUESTO A LA RENTA			
UTILIDAD CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL			264.704,53
MENOS:	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		39.705,68
MAS:	GASTOS NO DEDUCIBLES		5.289,14
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA			230.287,99
22% IMPUESTO A LA RENTA (UTILIDADES DISTRIBUIDAS)			50.663,36
15% IMPUESTO A LA RENTA (UTILIDADES REINVERTIDAS)			
IMPUESTO A LA RENTA			
MENOS:	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA (ART. 41 LRTI)		10.635,52
	RETENCIONES EN LA FUENTE DEL AÑO 2013		2.171,91
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			37.855,93

HONTANAR CIA. LTDA.	
CONCILIACION TRIBUTARIA	
DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2013	
DISTRIBUCION DE LA UTILIDAD PARA SOCIOS	
UTILIDAD CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE 2013	264.704,53
MENOS:	
15% Participación Trabajadores	39.705,68
22% Impuesto Renta	50.663,36
5% Reserva Legal sobre el límite	0,00
UTILIDAD DISPONIBLE PARA SOCIOS	174.335,49

GANANCIA BRUTA DEL EJERCICIO: US\$ 264.704.53

GANANCIA NETA PARA SOCIOS: US\$ 174.335.49

6.- INDICES FINANCIEROS

INDICADORES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ GENERAL: $956.180.69/307.010.94 = 3.114$, la empresa cuenta con 3.11 dólares para cumplir con las obligaciones exigibles a corto plazo. La empresa puede operar con sus activos muy líquidos, sin recurrir a sus flujos de ventas o servicios.

CAPITAL NETO DE TRABAJO: $956.180.69/307.010.94 = 3.114$ permite medir el valor que le queda a la empresa para poder hacer inversiones a corto plazo después de cubrir sus obligaciones corrientes.

INDICADORES DE EFICIENCIA

ROTACION DE COBROS $102.251.16 / 2.173.355.17 = 0.050$ (Tiempo de cobranza)

ROTACION DE VENTAS: $2.173.355.17 / 102.251.16 = 21.26$ (Plazo medio de crédito en días)

INDICE DE ROTACION DEL ACTIVO:

INGRESOS Netos / Activo Fijo Neto $2.173.355.17 / 534.273.97 = 4.07$ es el número de veces que rota un activo para producir los ingresos.

MARGEN BRUTO DE UTILIDAD: $294.704.53 / 2.173.355.17 * 100 = 13.566$, mide la capacidad de generar los recursos para cubrir los gastos operacionales.

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS: $174.335.49 / 2.173.355.17 = 8.02\%$ (Utilidad Neta/Ingresos Operacionales)

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS: $264.704.53 / 956.180.69 = 0.27$ (Utilidad Bruta/Activo Total)

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO: $174.335.49 / 557.043.05 = 0.31$ (Utilidad Neta/Patrimonio Total)

UTILIDAD POR ACCION: $174.335.49 / 110.000 = 1.58$ (Utilidad Neta/ No. Participaciones)

INDICADORES DE DESEMPEÑO

Índice de Crecimiento en Ventas: Ventas año corriente $2.173.355.17 /$ ventas año anterior $1.824.035,87 = 1.191\%$

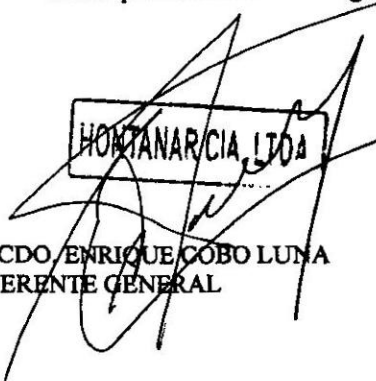
Autonomía: $399.137.64 / 557.043.05 = 0.716$ (Pasivo total con 3eros/ Patrimonio), mide el grado de compromiso del Patrimonio respecto a sus acreedores.

7.- RECOMENDACIONES:

Siguiendo con este informe nos permitimos recomendar que la utilidad de después de realizarse la conciliación tributaria, que alcanza a **US\$174.335.49** sea distribuida en su totalidad a los señores socios.

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

Muy atentamente,


HONTANAR CIA. LTDA

LCDO. ENRIQUE COBO LUNA
GERENTE GENERAL



ING. PABLO POLIT
PRESIDENTE