

NOTAS DE LOS BALANCES DEL EJERCICIO FISCAL 2014

NOTAS 1

1.1- INTRODUCCION

ANTECEDENTES:

Hontanar Compañía Limitada, es una sociedad creada para administrar procesos de educación a través del COLEGIO PARTICULAR HONTANAR, teniendo como Misión: "Formar personas con definidos principios morales, sólidas competencias académicas, sentido de responsabilidad y espíritu crítico. Con aptitud para servir a los demás y propiciar los cambios sociales necesarios en el marco de una convivencia justa, tolerante y profundamente humana."

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 2014.

1.2.- AMBIENTE MACROECONOMICO, POLITICO Y SOCIAL.

La actividad comercial de la compañía en este año 2014, se ha desarrollado con los siguientes índices económicos: (Fuente Banco Central del Ecuador, e INEC).

- Tasa de Desempleo: 4.54%, ha ido a la baja respecto al año 2013 que fue del 4.86%
- PIB a diciembre 2014: 17.40%
- Riesgo País: 569
- Precio del Barril del Petróleo: 61.59 dólares americanos a noviembre 2014 con tendencia a la baja proforma presupuestaria calculó 79.70 dólares americanos por barril, una caída por debajo de la previsión complicaría la situación económica del país volviéndolo frágil y vulnerable ante la alta dependencia de los ingresos del petróleo.
- Salario Básico Unificado US\$ 354.00 año 2015
- Salario Digno US\$ 397.00 para el año 2014, que deberá ser pagado en el 2015.

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 3.53 a diciembre del 2014

1.3.- CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS:

Como todos los años esta administración se ha preocupado del cumplimiento de las Leyes y Normas vigentes que rigen la actividad educativa y empresarial, tomando énfasis en la rendición interna de cuentas durante el año y los informes de las diferentes unidades organizacionales, según lo establecido en los procedimientos del Sistema de Gestión de Calidad, que se encuentra en ejecución.

Los logros alcanzados en el año 2014, contribuyen a conferirle a la Institución un liderazgo basado en una concepción organizativa sólida, en diálogo y armonía permanentes con todos los actores, lo cual ha permitido seguir consolidando un proyecto educativo con sostenibilidad académica y financiera, el cual le otorga fisonomía propia a la institución, todo ello mediante la suma de voluntades y el cumplimiento de un mandato institucional: el mejoramiento continuo.

Para los señores socios, los resultados del ejercicio crecieron respecto al año 2013, objetivo cumplido en beneficio de ellos.

NOTA 2.

2.1 RECURSOS ECONOMICOS

La Fuente de generación son matrículas y pensiones, para este año, la Comisión de Costos de la Educación con la Resolución No. 000014117D05 del 2 de agosto de 2014, aprobó los incrementos para el año lectivo 2014-2015 de la siguiente manera:

EDUCACIÓN INICIAL, GENERAL BÁSICA Y EDUCACIÓN BÁSICA SUPERIOR	AÑO 2013-2014	AÑO 2014-2015	Incremento
INICIAL 2, 1RO DE BÁSICA, 2DO DE BÁSICA A 10MO DE BÁSICA SUPERIOR			
Matrícula	\$ 206,33	\$ 222,83	\$ 16,50
Pensión Neta	\$ 275,30	\$ 297,11	\$ 22,01
Pensión Prorrataada	\$ 330,12	\$ 356,53	\$ 26,41
BACHILLERATO	AÑO 2013-2014	AÑO 2014-2015	

Matrícula	\$ 208,69	\$ 225,38	\$ 16,69
Pensión Neta	\$ 278,25	\$ 300,51	\$ 22,26
Pensión Prorrateada	\$ 333,90	\$ 360,61	\$ 26,71

El porcentaje autorizado fue del 8%

Contamos para este año lectivo 2014-2015 con **694** alumnos, 13 más en relación al 2013-2014, produciendo un ingreso mensual de 232.075,98 dólares americanos en valor de pensiones y matrículas (facturación mes de diciembre 2014).

2.2. RECURSOS FISICOS

Contamos con una infraestructura moderna que cumple con las normas técnicas para facilitar la movilidad y seguridad de alumnos, docentes, padres de familia, empleados y proveedores, íntegramente equipada para cumplir los más altos estándares de educación, áreas de recreación y amplios salones para los eventos educativos destinándose cada año rubros económicos importantes por parte de las autoridades para su mantenimiento.

2.3. RECURSOS TECNICOS

Poseemos tecnología de punta, y laboratorios equipados, internet de alta velocidad, para alumnos, profesores y áreas administrativas.

Apoyamos la Gestión Educativa con

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

2.4. RECURSOS HUMANOS

El Recurso Humano, siendo el activo de mayor importancia de la empresa es capacitado constantemente, por su gestión dentro de la compañía adquiere un compromiso con la misión y visión del 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, Fondos de Reserva, 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 continuación un detalle de las actividades realizadas:

CAPACITACIONES PERSONAL AÑO 2014

EMPRESA	CAPACITACIÓN
AVAN MEDIOS	CAPACITACIÓN WORD Y EXCEL
CORPORACIÓN DE PROMOCION UNIVERSITARIA IDEAS	AUDITORIA INTERNA
CORPORACIÓN DE PROMOCION UNIVERSITARIA IDEAS	PROCESOS
DESARROLLO DEL TALENTO	CAPACITACIÓN A DOCENTES
VARIOS	CAPACITACIONES INDIVIDUALES A DOCENTES
FUNDACION DE COOPERACION INTERNACIONAL	SEGURIDAD Y SALUD MEDICINA OCUPACIONAL
VELOX	CURSO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

ATENCIONES A PERSONAL AÑO 2014

MOTIVO
DIA DE SAN VALENTIN
DIA DEL MAESTRO
DIA DE LA MADRE Y EL PADRE
COMIENZO DE AÑO LECTIVO
FINADOS
FIESTAS DE QUITO
NAVIDAD

NOTA 3

3.1 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, a la fecha de este informe no existen contingencias que generen sanciones o multas.

Los Estados Financieros, de HONTANAR CIA, LTDA. al 31 de diciembre de 2014 han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeños y medianas entidades, (NIIF para PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, las mismas que sirven para presentar una mejor información financiera de una compañía.

Los Estados Financieros y los registros contables se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del año 2000, las principales políticas contables adoptadas se han incorporado en la preparación de los mismos.

Seguidamente hacemos un análisis breve de las cuentas principales del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados y Ganancias.

NOTA 4.

4.1 ACTIVO CORRIENTE

CAJA-BANCOS.- (Efectivo o Equivalentes de Efectivo) 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 2013	Valor en Libros 2014		Aumenta
				Disminuye	
Caja Chica	Florencia Moncayo	200.00	200.00	-	
Fondo Colecturia	Ma. Augusta Rubianes	200.00	200.00	-	
Fondo Rotativo Servicios	Carlos Garcia		490.00		490.00
Banco Machala Cta.Cte.	Banco de Machala	1.015,49	2.249,02		1.233,53
Bco. Machala Ahorros	Banco de Machala	93.438,47	110.648,96		17.210,49
Inversiones	Banco de Machala	205.042,20	280.853,28		75.811,08
Saldo Contable:		299.896,16	394.641,26	0,00	94.745,10

La cuenta de Ahorros en el Banco de Machala, produjo una rentabilidad de US\$ 1.667,39 de intereses al 31 de diciembre del 2014.

La Inversión en el Banco de Machala de US\$ 280.853,28, produjo una rentabilidad de US\$ 11.031,32, renovada en fecha 28 de noviembre, en plazo 61 días, tasa nominal 4.00 %, tasa efectiva 4.06%, con vencimiento el 28 de enero del 2015.

4.2 CUENTAS POR COBRAR.- Representada por los siguientes rubros.

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Cuentas Por Cobrar Estudiantes	Pensiones	110.536,57
Préstamos al Personal	Préstamos	16.464,99
Cheques Devueltos	Pensiones	0,00
Préstamos a Transportistas	Préstamos	1.040,00
Pagos Anticipados	Varios	
	Proveedores	1.167,75
Pagos Anticipados	Arriendos y	5.107,05

	Alquileres	
(-) Provisión Cuentas Malas		-4.114,03
Saldo Contable:		130.202,33

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\$ 836,36, en suma acumulada (USD 4.114,03) no excede del 10% del saldo del total de las cuentas por cobrar. Provisión que puede ser aplicada a pensiones que no pueden ser recuperadas, pero cumpliendo con un periodo de 5 años y gestión de cobro.

NOTA 5.

5.1 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 2013 Costo Histórico	Valor Depreciación 2013	Saldo del Activo 2013	Valor en Libros 2014 Costo Histórico	Valor Depreciación 2014	Saldo del Activo 2014	Variación a saldos 2013-2014 Costo Histórico
Muebles y Enseres Escolares	29.840,96	-21.666,02	8.174,94	44.099,68	-25.447,84	18.651,84	14.258,72
Muebles y Equipos de Oficina	73.260,08	-57.335,29	15.924,79	40.323,87	-19.550,96	20.772,91	-32.936,21
Equipos y Accesorios Escolares	6.963,28	-6.020,03	943,25	9.193,18	-6.343,78	2.839,40	2.229,90
Equipos de Computación	24.315,27	-11.906,32	12.408,95	17.820,11	-9.890,42	7.929,69	-6.495,16
Edificios	782.537,66	-453.317,16	329.220,50	782.537,66	-492.444,03	290.093,63	0,00
Saldo Contable:	916.917,25	-550.244,82	366.672,43	893.974,50	-553.677,03	340.287,47	-22.942,75

La Propiedad, Planta y Equipo en el 2014 disminuyó en US\$ 22.942,75 en el valor neto, ya que algunos activos han cumplido ya su vida útil y han sido dados de baja.

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 línea recta, en los porcentajes máximos autorizados por el SRI, para cada uno de los activos, el total del valor depreciado representa el 60,38% 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.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLES 2014

Nombre de la Cuenta	Valor en Libros 2013	Valor en Libros 2014	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	

Valor de la Depreciación al Costo Histórico del Activo

Nombre de la Cuenta	Valor Depreciación 2013	Valor Depreciación 2014	Variación a saldos 2013-2014	Variación a saldos Activos
Muebles y Enseres Escolares	21.666,02	25.447,84	3.781,82	Aumenta
Muebles y Equipos de Oficina	57.335,29	19.550,96	-37.784,33	Disminuye
Equipos y Accesorios Escolares	6.020,03	6.343,78	323,75	Aumenta
Equipos de Computación	11.906,32	9.890,42	-2.015,90	Disminuye

Edificios	453.317,16	492.444,03	39.126,87	Aumenta
Saldo Contable:	550.244,82	553.677,03	3.432,21	Efecto Neto

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

DEPRECIACION AÑO 2014

Nombre de la Cuenta	2014
Muebles y Enseres Escolares	3.781,87
Muebles y Equipos de Oficina	7.280,20
Equipos y Accesorios Escolares	749,48
Equipos de Computación	7.451,57
Edificios	39.126,70
Saldo Contable:	58.389,82

El valor de US\$ 58,389.82, que se contabiliza al gasto, registro que es únicamente contable y no monetario, por lo que aumenta la liquidez en la compañía, es la recuperación de la inversión en el tiempo.

NOTA 6

6. PASIVO CORRIENTE

6.1.- CUENTAS POR PAGAR -

Nombre de la Cuenta	Concepto	Valor en Libros
Proveedores	Diners Club, Tarjeta Corporativa	523,52
Proveedores	Imaginarium S.A.	4.063,81
Provisión Beneficios Sociales	Aporte Patronal, Décimo Tercer y Cuarto Sueldo Fondo de Reserva	75.027,72
Retenciones en Roles	Aporte Individual, Puntos less, Impuesto a la Renta,	16.677,53
Impuestos por Pagar	Retenciones en la Fuente e Iva	40.355,34
Otras Cuentas a Pagar	Pagos a Terceros	679,26
Saldo Contable:		137.327,18

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.

NOTA 7

7.1 JUBILACION PATRONAL

La LORTI, en su Reglamento Art. 25, literal f), autoriza esta provisión como deducible, siempre que se realice el estudio actuarial, aplicando los NIFF, para PYMES, Beneficios a Empleados. Estos pagos a futuro por largos periodos de servicio de los empleados, afectan la liquidez de la empresa, si sus fondos no son administrados como inversiones, al ser provisiones siempre presentarán una incertidumbre en la estimación.

PASIVO A LARGO PLAZO

JUBILACION Y DESAHUCIO

Nombre de la Cuenta	AÑO 2013	AÑO 2014	Incremento año 2014
PROVISION JUBILACION	139.519,08	188.616,91	49.097,83
PROVISION DESAHUCIO	34.021,94	58.873,51	24.851,57
Saldo Contable:	173.541,02	247.490,42	73.949,40

7.2 PASIVOS DIFERIDOS

Representan ingresos por pagos de pensiones anticipadas que se devengan en función de la prestación del servicio, en aplicación normas NIIFs para PYMES, los ingresos se registran cuando se presta el servicio, estos ingresos incrementan el flujo de efectivo, en el año 2014 y serán registrados según se devenguen en el año 2015.

PENSIONES PAGADAS POR ANTICIPADO

Nombre de la Cuenta	AÑO 2013	AÑO 2014	Disminuye año 2014
PENSIONES	92.126,70	89.039,46	-3.087,24
			0,00
Saldo Contable:	92.126,70	89.039,46	-3.087,24

NOTA 8

8.1 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
RESERVAS	
RESERVA LEGAL	8.318,53
RESERVA FACULTATIVA	312.173,18
RESERVA DE CAPITAL	65.696,05
TOTAL RESERVAS	386.187,76
(-) Resultados Adopción Niif	-7.880,20
	378.307,56
Ganancia Neta del ejercicio	175.728,25
TOTAL PATRIMONIO Y CAPITAL	558.435,81

La cuenta Ganancia en el ejercicio, es el saldo de la utilidad después del 15% a Empleados, el 22% de Impuesto a la Renta, una vez realizada la conciliación tributaria queda a disposición de los socios, US\$ 175.728,25; la Reserva Legal, está sobre el límite establecido por la Superintendencia de Compañías.

NOTA 9

9.1 ESTADO DE RESULTADOS

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 Matrículas y Pensiones, (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.

9.2 INGRESOS OPERACIONALES POR:

INGRESOS OPERACIONALES POR:

Nombre de la Cuenta	Inicial	Primaria	Secundaria	Total
Pensiones	280.329,44	914.088,41	983.100,16	2.177.518,01
Matrículas	21.122,03	63.372,86	71.627,41	156.122,30
Derechos de Grado				0,00
Derechos de Exámenes				0,00
Saldo Contable:	301.451,47	977.461,27	1.054.727,57	2.333.640,31

INGRESOS NO OPERACIONALES POR:

Nombre de la Cuenta	Valor en Libros
Intereses Ganados Bco	1.667,39
Intereses en Inversiones	11.031,32
Saldo Contable:	12.698,71

Nombre de la Cuenta	AÑO 2013	AÑO 2014	Incremento	Porcentaje
Inicial	263.122,93	301.451,47	38.328,54	14,57%
Primaria	954.175,13	977.461,27	23.286,14	2,44%
Secundaria	956.057,31	1.054.727,57	98.670,46	10,32%
Saldo Contable:	2.173.355,17	2.333.640,31	160.285,14	

NOTA 10.

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

10.1 COSTOS Y GASTOS

Nombre de la Cuenta	Inicial	Primaria	Secundaria	Total
Sueldos Personal	126.193,58	311.731,54	310.327,08	748.252,20
Aporte Patronal	15.584,17	37.761,96	37.335,71	90.681,84
Decimo Tercer Sueldo	10.885,86	26.429,15	26.136,61	63.451,62
Decimo Cuarto Sueldo	3.880,78	9.154,28	7.140,28	20.175,34
Fondos de Reserva	9.430,89	24.797,34	24.572,83	58.801,06
Vacaciones	210,83	73,81	2.655,76	2.940,40
Bonificaciones			14.900,00	14.900,00
Cursos de Capacitación	3.385,34	3.385,34	3.825,32	10.596,00
Uniformes	934,65	531,45	3.548,37	5.014,47
Honorarios Educativos	817,50	530,00	19.112,47	20.459,97
Jubilación Patronal	6.014,71	12.501,01	20.424,56	38.940,28
Indemnizaciones	11.110,26	2.556,14	27.847,24	41.513,64
Trabajos Eventuales	3.960,00		490,80	4.450,80
Honorarios Reemplazos		1.973,60	1.000,00	2.973,60
Conferencias y Seminarios		336,00		336,00
Seguridad Ocupacional			16.782,38	16.782,38
Suministros y Materiales Educativos		208,80	26.556,41	26.765,21
Extracurriculares	1.047,00	2.530,00	7.404,91	10.981,91
Útiles y Materiales Escolares				0,00
Material Didáctico		100,63	2.870,32	2.970,95
Material Equipo de Computación			2.554,62	2.554,62
Mantenimiento Mobles Escolares			34.429,08	34.429,08
Mantenimiento Equipos Escolares		100,00	6.468,03	6.568,03
Mantenimiento y Reparación Colegio		1.634,51	122.079,83	123.714,34
Competencias Deportivas			479,00	479,00
Carnet Alumnos			805,05	805,05
Mantenimiento Pagina Web			1.162,78	1.162,78

Medicamentos, Suministros Médicos			2.641,20	2.641,20
Equipos y Material, (Laboratorio Médico)			1.021,71	1.021,71
Equipos y Material Deportivo			7.436,97	7.436,97
Cuentas Incobrables			836,54	836,54
Saldo Contable:	193.455,57	436.335,56	732.845,86	1.362.636,99
SUELDOS	748.252,20			
BENEFICIOS SOCIALES	236.050,26			
TOTAL COSTO PERSONAL	984.302,46			

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

GASTOS DE ADMINISTRACION

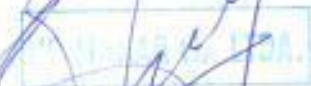
Nombre de la Cuenta	Valor en Libros
Sueldos Personal	331.019,98
Aporte Patronal	40.219,04
Décimo Tercer Sueldo	28.114,32
Décimo Cuarto Sueldo	10.187,76
Fondos de Reserva	26.128,12
Seguro Personal	
Bonificaciones	
Cursos de Capacitación	1.383,20
Trabajos Eventuales	13.335,93
Uniformes	2.119,64
Honorarios	7.959,47
Material Didáctico	242,00
Manten y Reparación Muebles y Equipos de Oficina	798,59
Manten y Reparación Equipos de Computo	268,63
Mantenimiento Programas Computación y Página Web	598,08
Programa de Computación	134,40
Suministros y Materiales Oficina	5.099,18
Jubilación Patronal	10.457,55
Honorarios Sociedades	560,00
Indemnizaciones	10.766,93
Saldo Contable:	489.392,82

GASTOS GENERALES

Nombre de la Cuenta	Valor en Libros
Suministros y Servicios	120.336,86
Gastos Financieros	1.758,63
Depreciaciones	58.389,82
Amortizaciones	449,73
Gastos No Deducibles	3.254,54
Gastos de Gestión	43.989,54
Saldo Contable:	228.179,12

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.

GANANCIA BRUTA DEL EJERCICIO: US\$ 266.130.09
15% Empleados y 22% Impto. Renta 90.401.84
GANANCIA NETA PARA SOCIOS: US\$ 175.728.25



LDO. ENRIQUE COBO LUNA
GERENTE GENERAL

Muy atentamente,



PAGO ERNESTO GARCIA
CONTADOR