

Cuenca, 16 de marzo de 2018

Psicóloga
Andrea López Maldonado
Gerente General
PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.
Ciudad

De mi consideración:

A continuación, sírvase encontrar el informe de Auditoría Externa - Independiente sobre estados financieros del ejercicio 2,017 de *PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.*, entidad no cotizada, preparados de conformidad con un marco de cumplimiento con fines generales.

Vale indicar que según el reglamento sobre Auditoría Externa emitido por la Superintendencia de Compañías publicado en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, *PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.*, cumple con el monto de activos para estar obligado a someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, por lo que se ha elaborado el presente informe de acuerdo a su requerimiento realizado: por razones administrativas, de control interno de la organización y de cumplimiento con las disposiciones legales.

Cordialmente



Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
RENAE 834
Dirección: Av. 24 de mayo No. 777

PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL
CIA. LTDA.

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR
UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017,

PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INDICE:

- Informe del auditor independiente
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de la empresa PASOS EDUCACIÓN ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA., que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjunto de la Sociedad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF) y demás leyes y reglamentos vigentes en la República del Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y en se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
RENAE 834
Dirección: Av. 24 de mayo No. 777
Fecha: 16 de marzo de 2018

PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL, CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL

	Nota	2017	2016		Variación
ACTIVO					
Activo Corriente					
Caja - Bancos		\$ 198,798,46	\$ 348,751,42	18,84%	30,39%
Clientes no relacionados locales	3	\$ 147,259,12	\$ 230,149,76	74,07%	66,08%
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	4	\$ 43,917,97	\$ 109,313,52	22,09%	31,34%
Credito Tributario	5	\$ 3,183,52	\$ 8,981,26	1,60%	2,58%
		\$ 4,437,85	\$ 6,88	2,23%	0,00%
Activos de Largo Plazo					
Activo Fijo		\$ 856,530,10	\$ 798,901,57	81,16%	69,61%
Propiedad Planta y Equipo		\$ 856,351,53	\$ 690,767,04	99,98%	86,46%
(Depreciación acumulada activo fijo)	6	\$ 1,077,472,02	\$ 865,302,39	125,79%	125,27%
		(\$ 221,120,49)	(\$ 174,535,35)	-25,82%	-25,27%
Marcas, patentes, licencias y otros similares	7	\$ 178,57	\$ 178,57	0,02%	0,02%
(Amortización Acumulada de Activos Intangibles)		\$ 0,00	\$ 0,00		
Otros Activos No Corrientes	8	\$ 0,00	\$ 107,955,96	0,00%	13,51%
TOTAL DE AGTIVOS		\$11,055,328,56	\$11,147,652,99	100,00%	100,00%
					(\$92,324,43)
					-8,04%

PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL

	Nota	2017	2016	
PASIVO				
Pasivo Corriente		\$ 176.250,78	\$ 199.187,74	61,93%
Proveedores no relacionados locales	9	\$ 119.573,14	\$ 79.948,55	40,14%
Obligaciones con la Administración Tributaria	10	\$ 3.200,44	\$ 34.700,41	17,42%
Participación trabajadores por pagar	10	\$ 12.548,07	\$ 43.064,62	21,62%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	11	\$ 18.920,37	\$ 17.604,61	8,84%
Obligaciones emitidas corto plazo		\$ 565,52	\$ 1.923,83	0,97%
Obligaciones con el IESS	12	\$ 10.262,58	\$ 8.847,52	4,44%
Anticipos clientes	13	\$ 11.180,66	\$ 13.098,20	6,58%
Pasivo Largo Plazo		\$ 280.305,45	\$ 122.423,05	38,07%
Obligaciones con Instituciones Financieras	14	\$ 280.305,45	\$ 122.423,05	100,00%
TOTAL DE PASIVOS		\$ 456.556,23	\$ 321.610,79	28,02%

PATRIMONIO

Patrimonio		\$ 598.772,33	\$ 826.042,20	71,98%
Capital social	15	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	0,12%
Aporte futuras capitalizaciones	16	\$ 3.344,87	\$ 3.344,87	0,40%
Reserva Legal	17	\$ 12.562,33	\$ 12.562,33	1,52%
Resultados de ejercicios anteriores	18	\$ 0,00	\$ 91.905,52	11,13%
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	19	\$ 521.500,25	\$ 521.500,25	63,13%
Utilidad del Ejercicio		\$ 60.364,88	\$ 195.729,23	23,69%
TOTAL DE PASIVOS MAS PATRIMONIO		\$ 1.055.328,56	\$ 1.147.652,99	100,00%

Variación

(\$ 22.936,96)	-11,52%
\$ 39.624,59	49,56%
(\$ 31.499,97)	-90,78%
(\$ 30.516,55)	-70,86%
\$ 1.315,76	7,47%
(\$ 1.358,31)	-70,60%
\$ 1.415,06	15,99%
(\$ 1.917,54)	-14,64%

\$ 157.882,40	128,96%
\$ 157.882,40	128,96%

\$ 134.945,44	41,96%
---------------	--------

(\$ 227.269,87)	-27,51%
-----------------	---------

\$ 0,00	0,00%
---------	-------

\$ 0,00	0,00%
---------	-------

\$ 0,00	0,00%
---------	-------

(\$ 91.905,52)	-100,00%
----------------	----------

\$ 0,00	0,00%
---------	-------

(\$ 135.364,35)	-69,16%
-----------------	---------

(\$ 92.324,43)	-8,04%
----------------	--------

PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.						
ESTADO DE RESULTADOS		Nota	2017		2016	
					Variación	
INGRESOS		20	\$ 1.063.153,38	100,00%	\$ 1.158.685,17	100,00%
Ventas netas 12%			\$ 8.353,47	0,79%	\$ 6.262,88	0,54%
Ventas netas 6%			\$ 1.037.399,07	97,58%	\$ 1.132.935,11	97,78%
Rendimientos financieros			\$ 210,99	0,02%	\$ 491,71	0,04%
Otras rentas gravadas			\$ 17.189,85	1,62%	\$ 18.995,47	1,64%
GASTOS			\$ 953.124,37	89,65%	\$ 851.640,88	73,50%
Sueldos y salarios		21	\$ 434.737,99	45,61%	\$ 373.544,45	43,86%
Beneficios sociales		21	\$ 89.241,98	9,36%	\$ 80.965,60	9,51%
Aporte a la seguridad social		21	\$ 83.142,64	8,72%	\$ 71.563,56	8,40%
Honorarios profesionales			\$ 48.062,26	5,04%	\$ 27.975,63	3,28%
Desahucio y Despido			\$ 8.344,93	0,88%	\$ 9.482,50	1,11%
Mantenimientos y reparaciones		22	\$ 101.849,28	10,69%	\$ 141.954,78	16,67%
Combustibles			\$ 91,90	0,01%	\$ 312,55	0,04%
Promoción y publicidad			\$ 407,00	0,04%	\$ 0,00	0,00%
Suministros y materiales			\$ 28.878,38	3,03%	\$ 11.580,42	1,36%
Transporte			\$ 362,97	0,04%	\$ 375,09	0,04%
Seguros y reaseguros			\$ 2.097,02	0,22%	\$ 2.439,09	0,29%
Gastos de gestión			\$ 3.194,80	0,34%	\$ 2.609,93	0,31%
Impuestos, contribuciones y otros			\$ 5.597,10	0,59%	\$ 11.197,33	1,31%
Gastos de viaje			\$ 492,98	0,05%	\$ 273,23	0,03%
Depreciaciones		23	\$ 46.585,14	4,89%	\$ 45.471,29	5,34%
Instalación, Organización y similares			\$ 13.190,78	1,38%	\$ 9.633,13	1,13%
IVA que se carga al gasto		24	\$ 44.436,63	4,66%	\$ 22.567,59	2,65%
Servicios Públicos			\$ 21.317,38	2,24%	\$ 19.858,13	2,33%
Pago por otros			\$ 21.093,21	2,21%	\$ 19.842,58	2,33%
UTILIDAD OPERATIVA			\$ 110.029,01	10,35%	\$ 307.044,29	26,50%
GASTOS FINANCIEROS			\$ 26.375,22	2,48%	\$ 19.946,85	1,72%
Intereses bancarios locales			\$ 19.849,77	75,26%	\$ 16.013,63	80,28%
Transacciones bancarias			\$ 6.525,45	24,74%	\$ 3.933,22	19,72%
UTILIDAD NETA			\$ 83.653,79	7,87%	\$ 287.097,44	24,78%
15% de trabajadores			\$ 12.548,07	1,18%	\$ 43.064,62	3,72%
(+) Gastos no deducibles locales			\$ 176,41	0,02%	\$ 6.072,25	0,52%
(-) Deducciones Adicionales		25	\$ 34.747,88		\$ 30.543,30	2,64%
UTILIDAD GRAYABLE			\$ 36.534,25	3,44%	\$ 219.561,77	18,95%
Impuesto Causado		41	\$ 8.037,54	0,76%	\$ 48.303,59	4,17%
Ret. en la fuente que le realizaron			\$ 6.658,65		\$ 3.701,34	
Anticipo del impuesto a la renta			\$ 12.221,39		\$ 10.658,09	
Saldo del anticipo pendiente de pago			\$ 2.220,80		\$ 756,25	
Rebaja del anticipo decreto 210			\$ 1.408,54			
Impuesto a Pagar o saldo a favor			\$ 4.437,85		\$ 34.700,41	
Anticipo determinado próximo año		40	\$ 11.449,06		\$ 12.221,39	
Ira cuota			\$ 2.393,27		\$ 4.260,03	
2da cuota			\$ 2.395,27		\$ 4.260,03	
Saldo a liquidarse próximo año			\$ 6.655,65		\$ 3.701,34	

PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
al 31 de diciembre de 2017

Saldo inicial del Efectivo \$ 230.449,76

FLUJO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN

Fuentes de efectivo de la Operación \$ 220.498,72

Cientes no relacionados locales	\$	65.395,55
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	\$	5.797,74
(Depreciación acumulada activo fijo)	\$	46.585,14
Proveedores no relacionados locales	\$	39.624,59
Obligaciones con el IESS	\$	1.415,06
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$	1.315,76
Resultado del Ejercicio	\$	60.364,88

Usos de efectivo de la Operación \$ 69.723,34

Credito Tributario	\$	4.430,97
Obligaciones con la Administración Tributaria	\$	31.499,97
Participación trabajadores por pagar	\$	30.516,55
Obligaciones entidades corto plazo	\$	1.358,31
Anticipos clientes	\$	1.917,54

FLUJO NETO DE OPERACIÓN \$ 150.775,38

Fuentes de efectivo de la Inversión \$ 107.955,96

Otros Activos No Corrientes	\$	107.955,96
-----------------------------	----	------------

Usos de efectivo de la Inversión \$ 212.169,63

Propiedad Planta y Equipo	\$	212.169,63
---------------------------	----	------------

FLUJO NETO DE INVERSIÓN \$ (104.213,67)

Fuentes de efectivo del Financiamiento

Obligaciones con Instituciones Financieras	\$	157.882,40
--	----	------------

Usos de efectivo del financiamiento

Pago de dividendos	\$	287.634,75
--------------------	----	------------

FLUJO NETO DEL FINANCIAMIENTO \$ (129.752,35)

Saldo final del Efectivo \$ 147.258,12

PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DETALLES	Capital	Aportes futuras capitalizaciones	Reserva legal	Resultados NIIF	Resultado del ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	TOTAL
Saldo del Patrimonio 31/12/2016	\$ 1.000,00	\$ 3.344,87	\$ 12.562,33	\$ 521.500,25	\$ 195.729,23	\$ 91.905,52	\$ 826.042,20
Transferencia de resultados 2016					\$ -195.729,23	\$ 195.729,23	\$ -
Resultados del 2017					\$ 60.364,88	\$ 60.364,88	\$ 60.364,88
Pago de dividendos					\$ -287.634,75	\$ -287.634,75	\$ -287.634,75
Saldo Patrimonio 31/12/2017	\$ 1.000,00	\$ 3.344,87	\$ 12.562,33	\$ 521.500,25	\$ 60.364,88	\$ -	\$ 598.772,33

PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.
ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2017

Saldo inicial de ganancias retenidas al 31/12/2016	\$ 287.634,75
Resultado del 2017	\$ 60.364,88
Aumento de capital	\$ (287.634,75)

Saldo final de ganancias retenidas al 31/12/2017	\$ 60.364,88
--	--------------

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2017

Nota.- 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública, celebrada el 30 de marzo de 2009, ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca, Dr. Eduardo Palacios Muñoz, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con fecha 9 de abril del mismo año. Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Camino a Misicata s/n, en la parroquia San Joaquín, en la ciudad de Cuenca en Ecuador. Su objeto social es impartir educación formal e informal, dirigida a los estudiantes, que integren todos los niveles, prebásica, básica, y medio, sometiéndose a las leyes vigentes en el Ecuador. Que busque estándares de calidad y dinámicamente introduzca innovaciones de acuerdo a las necesidades de la sociedad, siendo su misión guiar a los estudiantes para que sean personas con formación humanística y académica, que les permita asumir con éxito su rol en la sociedad. Apoyar y desarrollar proyectos de educación y cultura ya sea por iniciativa propia o por convenios con entidades públicas o privadas. Realizar investigaciones y evaluaciones de los proyectos educativos y culturales formales e informales. Para su ejecución podrán coordinar acciones con otras entidades nacionales e internacionales. Ejercer la representación en el Ecuador de entidades educativas nacionales y extranjeras; y en general realizar cualquier acto siempre que estuviese relacionado con el objeto indicado y estén permitidos por la ley. Tendrá una duración de cincuenta años, esto es hasta abril de 2059.

Nota.- 2 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

- Los Estados Financieros de PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA., corresponden al 31 de diciembre del año 2017.

- La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble y en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de oficial circulación en el Ecuador.
- Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2017, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principios contables prescritos por disposición legal y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades.
- Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

- En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.
- **Empresa en Marcha:** los presupuestos y proyecciones de la compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA. será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

Política Contable

- La empresa durante el año 2017 no realizó cambios en sus políticas contables y de control interno, manteniendo los mismos conceptos y políticas del año anterior.

Nota 3.- CAJA – BANCOS. -

Las cuentas de efectivo a diciembre 31 de 2017 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

FICHA CONTABLE			
ELEMENTO DEL BALANCE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
FECHA DE CORTE:	31/12/2017		
NORMA A SER APLICADA:	NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.		
ASPECTOS DE MEDICIÓN:	Los saldos de caja, bancos e inversiones temporales deben representar los recursos de disponibles, valorados a tipo de cambio del cierre para el caso de moneda extranjera.		
Detalle de la cuenta	Saldo en Libros	Tipo de Moneda	Valor
Caja	\$ 224,83	dólar	\$ 224,83
Bancos	\$ 147.034,29	dólar	\$ 147.034,29
Total:	\$ 147.259,12		\$ 147.259,12

CAJA - BANCOS

Caja	\$ 224,83
Caja General	\$ - 0,00%
Caja chica	\$ 224,83 100,00%

TOTAL EFECTIVO: \$ 224,83

Bancos	\$ 147.034,29
Banco Pichincha	\$ 98.208,17 66,79%
Banco de Guayaquil	\$ 42.836,40 29,13%
Banco del Austro	\$ 5.989,72 4,07%

TOTAL BANCOS: \$ 147.034,29

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR. -

La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes no relacionados. El detalle al 31 de diciembre se muestra a continuación:

nombre	Monto	Saldo	%
1 ABRIL GUERRERO OMAR GABRIEL	\$ 834,00	\$ 834,00	3%
2 ADRIANA DOMINGUEZ	\$ 260,00	\$ 260,00	1%
3 AGUILAR FEJOO MARIA GABRIELA	\$ 513,00	\$ 513,00	2%
4 ALBUJA MALDONADO JAMIE VERENIS	\$ 253,00	\$ 253,00	1%
5 ALVARADO CORDERO ALBERTO	\$ 240,00	\$ 240,00	1%
6 ALVAREZ ESPINAL OSCAR ALBERTO	\$ 858,61	\$ 852,60	3%
7 ANA MARIA BURBANO VILLAVICENCI	\$ 498,00	\$ 498,00	2%
8 ANA MARIA MORENO	\$ 509,00	\$ 509,00	2%
9 ANDRADE CRESPO JUAN DIEGO	\$ 254,50	\$ 254,50	1%
10 AREVALO MOSCOSO SANTIAGO FERNA	\$ 307,00	\$ 307,00	1%
11 ASTUDILLO MERCHAN PAULA CRISTI	\$ 244,00	\$ 244,00	1%
12 BERMEO GUAMBAÑA VINICIO	\$ 350,00	\$ 350,00	1%
13 BERMEO J TRAJANO	\$ 307,00	\$ 247,00	1%
14 CALLE MOSCOSO FERNANDA	\$ 260,00	\$ 260,00	1%
15 CARRASCO AGUILAR MANUEL EUGENI	\$ 252,00	\$ 252,00	1%
16 CARRASCO BARCO IRADIA LEONELA	\$ 700,00	\$ 700,00	2%
17 CARRASCO MUÑOZ GUIDO	\$ 504,00	\$ 504,00	2%
18 CARVALLO SOUS ANTONIO	\$ 366,00	\$ 366,00	1%
19 CEVALLOS NEIRA ANDRES	\$ 32,00	\$ 32,00	0%
20 CHAVEZ WEBSTER MAURICIO	\$ 249,00	\$ 249,00	1%
21 CHRISTIAN PROAÑO	\$ 249,00	\$ 249,00	1%
22 CHUMBI FLORES BORIS ANIBAL	\$ 231,00	\$ 231,00	1%
23 CRESPO AGUILERA ALEXANDRA	\$ 551,82	\$ 126,00	0%
24 CRISTIAN MAURICIO IDROVO ASTUD	\$ 502,00	\$ 502,00	2%
25 DARQUEA TERAN JUAN GUSTAVO	\$ 709,50	\$ 709,50	2%
26 DIAZ DAVILA DIEGO SEBASTIAN	\$ 500,00	\$ 500,00	2%
27 DUMAS NARVAEZ EDUARDO XAVIER	\$ 2.559,09	\$ 2.217,92	7%
28 EGUEZ JUAN CARLOS	\$ 249,00	\$ 249,00	1%
29 ESPINOZA IZQUIERDO CARLOS EDUA	\$ 266,50	\$ 266,50	1%
30 ESPINOZA PEÑA ANDREA PAULINA	\$ 257,00	\$ 257,00	1%
31 FLORES MARIA BELEN	\$ 282,00	\$ 282,00	1%
32 GOMEZ VALDIVIESO ESTEBAN	\$ 2.448,82	\$ 2.341,20	8%
33 GUSTAVO KOPPEL	\$ 470,00	\$ 210,00	1%
34 IDROVO MOSQUERA SUSANA	\$ 720,00	\$ 720,00	2%
35 IÑIGUEZ PEÑA PABLO ANDRES	\$ 1.004,00	\$ 1.004,00	3%
36 IVAN MOSCOSO LEON	\$ 249,00	\$ 249,00	1%
37 JARAMILLO VAZQUEZ PAUL ANDRES	\$ 517,00	\$ 15,00	0%
38 JARAMILLO VINTIMILLA CARLOS JU	\$ 769,00	\$ 769,00	3%
39 JOSE FELIPE CARVALLO TORAL	\$ 498,00	\$ 498,00	2%
40 JOSE OCHOA	\$ 619,00	\$ 619,00	2%

Continuación

nombre	Monto	Saldo	%
41 JUAN JOSE ARIAS	\$ 498,00	\$ 498,00	2%
42 JUAN JOSE TORRES	\$ 524,00	\$ 524,00	2%
43 JUAN PABLO LOYOLA COELLO	\$ 498,00	\$ 498,00	2%
44 MANRIQUE ORDOÑEZ MIGUEL ALEXAN	\$ 538,00	\$ 465,00	2%
45 MARC CATALANO	\$ 402,00	\$ 402,00	1%
46 MARIA ANTONIA LEON	\$ 352,61	\$ 333,59	1%
47 MARIA CAROLINA ASTUDILLO	\$ 249,00	\$ 249,00	1%
48 MARIA DE LOURDES ABAD DONOSO	\$ 493,00	\$ 493,00	2%
49 MARIN INIGUEZ JORGE FABIAN	\$ 561,25	\$ 0,25	0%
50 MARTINEZ LAZO MAGNO SEBASTIAN	\$ 260,00	\$ 260,00	1%
51 MATEO COBOS	\$ 264,00	\$ 264,00	1%
52 MELISSA MOSCOSO ESPINOZA	\$ 240,00	\$ 240,00	1%
53 MENDEZ VIVAR PABLO ISAIAS	\$ 267,00	\$ 267,00	1%
54 MERCHAN VELEZ DIEGO	\$ 996,00	\$ 996,00	3%
55 MOGROVEJO JARAMILLO JORGE EDUA	\$ 520,00	\$ 520,00	2%
56 MOLINA AMOROSO JAIME SEBASTIAN	\$ 258,00	\$ 258,00	1%
57 MOSCOSO CARLOS JOAQUIN	\$ 77,00	\$ 8,75	0%
58 OCHOA GUILLEN ADRIANA LUCIA	\$ 260,00	\$ 260,00	1%
59 OCHOA MERCHAN CARLOS ANDRES	\$ 287,00	\$ 180,00	1%
60 OCHOA OCHOA EDGAR	\$ 249,00	\$ 249,00	1%
61 OSORIO MERCHAN JEIMI PAOLA	\$ 201,00	\$ 201,00	1%
62 PACHECO FERNANDO	\$ 244,00	\$ 244,00	1%
63 PATRICIO PAREDES OCHOA	\$ 264,00	\$ 264,00	1%
64 PERALTA MOLINA JUANA CATALINA	\$ 249,00	\$ 249,00	1%
65 QUINTANILLA GONZALEZ TOMAS EST	\$ 137,00	\$ 137,00	0%
66 RANGEL GOMEZ JAIRO ALFONSO	\$ 250,00	\$ 250,00	1%
67 ROMERO OSORIO JANINA ANDREA	\$ 252,00	\$ 252,00	1%
68 RUBEN DARIO TAPIA RIVERA	\$ 580,00	\$ 100,00	0%
69 SAMANIEGO ALVARADO ESTEBAN PAT	\$ 253,00	\$ 253,00	1%
70 SARMIENTO MOLINA TAMARA ELIZAB	\$ 1.100,00	\$ 1.100,00	4%
71 TINOCO YADIRA	\$ 252,00	\$ 252,00	1%
72 TORAL MALDONADO PABLO RENE	\$ 493,00	\$ 493,00	2%
73 VINTIMILLA ABRIL FRANKLIN	\$ 253,00	\$ 253,00	1%
74 VINTIMILLA CORRAL MARIA ANTONI	\$ 525,00	\$ 23,00	0%
75 VIVAR ANA CRISTINA	\$ 252,00	\$ 252,00	1%
76 MERINO DIEGO	\$ 710,00	\$ 710,00	2%
77 MAXXIMUNDO CIA. LTDA.	\$ 150,00	\$ 136,07	0%
78 PEDRO JOSE COELLAR BUR	\$ 2.490,00	\$ (2.226,00)	-7%
79 ANDRES ORELLANA ORELL	\$ 467,00	\$ 467,00	2%
80 CARPIO TENECELA HAYDE	\$ 300,00	\$ 300,00	1%
Total general	\$ 38.658,70	\$ 30.415,88	100%

El listado muestra que el riesgo está diversificado en 80 clientes, la mayor deuda tiene una participación del 8% del total. También, se observa que hay un problema con el saldo del Sr. Pedro José Coellar porque mantiene un saldo negativo de \$2.226,00 lo cual afecta al saldo total contable se “Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados” que debe de ser de \$ 32,641,88

La cartera en cuanto a su vencimiento, se muestra como sigue:

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE: CLIENTES NO RELACIONADOS

FECHA DE CORTE: 31/12/2017

NORMA A SER APLICADA: NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICIÓN: Valor razonable (valor recuperable)

Suma de Saldo	Mora							
Tipo	0	de 0 a 1 mes	de 1 a 2 meses	de 2 a 4 meses	de 4 a 6 meses	desde 1 año	Total general	
corriente	\$ 22,249,41						\$ 22,249,41	
Vencido		\$ 1,665,26	\$ 896,50	\$ 720,00	\$ 705,00	\$ 6,405,71	\$ 10,392,47	
Total general	\$ 22,249,41	\$ 1,665,26	\$ 896,50	\$ 720,00	\$ 705,00	\$ 6,405,71	\$ 32,641,88	

% 68% 5% 3% 2% 2% 20%

Cartera Corrien 68%

Cartera Vencid 32%

Riesgo alto riesgo 22%

Cartera Vencida



• Cartera Corriente • Cartera Vencida

La empresa no provisiona ningún valor por riesgo de incobrabilidad de sus cuentas pendientes. PASOS debería determinar en su política contable el riesgo de incobrabilidad real de su cartera, para que se realice la provisión respectiva, al finalizar este año el valor vencido a más de 180 días es de \$7.110, lo que significa una reducción en comparación al 2016 que estaba en el valor de \$24.053,95, en el 2017 representa un riesgo del aproximadamente el 22% de incobrabilidad.

Nota 5.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE: OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

FECHA DE CORTE: 31/12/2017

NORMA A SER APLICADA: NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION: Valor razonable (valor recuperable)

Cuentas	2016	2017	Cambio	Peso 2017
Cheques protestados	\$ 5.083,23	\$ 166,34	\$ (4.916,89)	1,00%
Documentos por cobrar Tarjetas Crédito	\$ 2.745,62	\$ 13.268,93	\$ 10.523,31	79,52%
Otras cuentas por cobrar clientes no relan.	\$ 500,00	\$ 66,81	\$ (433,19)	0,40%
Anticipo a proveedores	\$ 412,83	\$ 2.538,45	\$ 2.125,62	15,21%
Anticipo a empleados	\$ 239,58	\$ 645,07	\$ 405,49	3,87%
Total:	\$ 8.981,26	\$ 16.685,60	\$ 7.704,34	100,00%

Detalle de Anticipo de Proveedores

CONCEPTO	30/9/2016	31/10/2016	30/11/2016	31/12/2016
LARRIVA FABIAN	\$1.618,41	\$274,40	\$274,40	\$274,40
LOYOLA PATRICIA	\$0,00	\$2.264,00	\$2.264,00	\$2.264,00
EMPLEADOS ALIANZA LENTES			\$36,66	\$0,06
				\$2.538,46

El valor de cheques protestados, se reduce por la gestión realizada durante el año 2017, para recuperar estas cuentas.

Nota 6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. -

Al 31 de diciembre de 2.017 los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		2017	2016	Variación	% Variación
Terrenos	14%	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00	\$ 0,00	0,00%
Edificios	69%	\$ 743.212,30	\$ 532.666,67	\$ 210.545,63	39,53%
Muebles y Enseres	13%	\$ 145.173,68	\$ 145.173,68	\$ 0,00	0,00%
Equipos de Computación	4%	\$ 39.086,04	\$ 37.462,04	\$ 1.624,00	4,34%
Total		\$ 1.077.472,02	\$ 865.302,39	\$ 212.169,63	24,52%
Depreciación Acumulada		-\$221.120,49	-\$174.535,35	-\$46.585,14	26,69%
		-20,52%	20,17%		
ACTIVO FIJO NETO		\$ 856.351,53	\$ 690.767,04	\$ 165.584,49	23,97%

Los bienes inmuebles muestran el siguiente valor, considerando el avalúo predial que realiza el Municipio de Cuenca:

Avalúos y Áreas de Predios Urbanos y Rústicos

Predios de
0190357244001 - PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA LTDA.

En la parte inferior puede observar un listado completo de los predios registrados a su nombre

3 predio(s) encontrado(s)

Página 1 de 1

Mostrando predios del 1 al 3

Avalúos y datos de áreas de predios urbanos y rústicos

Por motivos de nueva codificación catastral en el área rústica si su predio no se presenta en la lista por favor acercarse a la Dirección de Avalúos y Catastros a realizar la actualización para obtener su nueva clave catastral

Clave Catastral	Clave Anterior	Dirección	Terrazo	Construcción	Total
630250166	063080231	SAN JOAQUIN,MEDIO EJIDO-NO TERRE s/m	\$ 33,432.01	\$ 0.00	\$ 33,432.01
			3,838.26 m2	0.00 m2	
630250119	063080233	SAN JOAQUIN,MEDIO EJIDO-LOTE 4 s/m	\$ 7,462.47	\$ 0.00	\$ 7,462.47
			812.11 m2	0.00 m2	
630250165	063080230	SAN JOAQUIN,MEDIO EJIDO-LOTE 1 s/m	\$ 60,090.64	\$ 0.00	\$ 60,090.64
			6,584.17 m2	0.00 m2	
TOTAL GENERAL			\$ 100,985.12	\$ 0.00	\$ 100,985.12

Como se observa los valores de las edificaciones no consta en los avalúos y datos del predio urbano registrado en el Municipio de Cuenca.

Nota 7.- MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES. -

La empresa registra como activo intangible: marcas, patentes, licencias y otros un programa de computación valorado en \$178,57. El mismo no está siendo amortizado, además se debe establecer una política contable sobre el valor de los bienes que deben ser registrados como gasto o como activo.

Nota 8.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

La empresa muestra un saldo de esta cuenta por \$107.955,96, correspondiente a una obligación por cobrar a la Sra. Adriana Maldonado, ex representante legal de la compañía. La empresa en el mes de enero reclasifica un valor de \$50.990,73, y lo hace contra el préstamo por pagar que mantiene con el Banco el Austro. En el 2017 se liquida este valor.

Nota 9.- PROVEEDORES POR PAGAR.-

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2.017, se presentan los siguientes saldos:

Emisión	Vence	Número	Referencia	Saldo	%
0101133379	LARRIVA LASO LAURO FABIAN			\$ (257,60)	0,22%
30/12/2017	5/1/2018	C000004050	000000043	\$ (257,60)	
0102896115	CARRASCO CORDERO ANDRES RAFAEL			\$ (4.500,00)	3,76%
22/12/2017	8/1/2018	C000004081	000002898	\$ (4.500,00)	
0103951703	MENDIETA SAQUINALA EDISSON RENE			\$ (426,72)	0,36%
5/12/2017	12/1/2018	C000004093	000000077	\$ (426,72)	
0106667991	MORA IBUJES CHRISTIAN FERNANDO			\$ (7,96)	0,01%
27/7/2017	2/8/2017	C000003632	000000025	\$ (7,96)	
0190097555	PAPELERIA MONSALVE CIA LTDA			\$ (11,77)	0,01%
30/10/2017	15/11/2017	C000003901	000145854	\$ (11,77)	
0190167097	VANSERVICE INTERNACIONAL CIA LTDA			\$ (380,88)	0,32%
13/4/2015	18/5/2015	C000001468	000006823	\$ (380,88)	
0190320340	COMPANIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES			\$ (5.395,50)	4,51%
27/12/2017	12/1/2018	C000004054	000002708	\$ (5.395,50)	
0190434583	ALIANZA EDUCATIVA			\$ (107.415,75)	89,83%
30/11/2017	18/12/2017	C000004032	000000015	\$ (46.232,71)	
31/10/2017	16/11/2017	C000003923	000000012	\$ (8.153,94)	
31/12/2017	16/1/2018	C000004128	000000016	\$ (53.029,10)	
0301337242	BELTRAN VAZQUEZ FABIAN PAUL			\$ (30,00)	0,03%
7/11/2017	18/12/2017	C000004024	000000463	\$ (30,00)	
0990064733	GENERALI ECUADOR COMPANIA DE SEGUROS S.A.			\$ (1.146,96)	0,96%
1/12/2017	21/12/2017	C000004037	000066449	\$ (1.146,96)	
TOTAL PROVEEDORES				\$ (119.573,14)	

La totalidad de los proveedores locales son con partes no relacionadas, y en un 89,83% son deudas con la empresa Alianza Educativa.

En el 2016 la empresa mantenía deudas por \$2.585,09 de años anteriores (detalle en el siguiente cuadro), al 31 de diciembre de 2017, la única cuenta pendiente es del 2015 pendiente es con Van Service por us\$380,88:

PROVEEDORES AÑOS ANTERIORES			\$	2.585,09
VANSERVICE INTERNACIONAL CIA LTDA	\$	2.018,03	2015	
FAJARDO ROBLES JHON FERNANDO	\$	23,99	2015	
LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C.A.	\$	543,07	2014	
TOTAL PROVEEDORES AÑOS ANTERIORES:			\$	2.585,09

Nota 10.- IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES POR PAGAR.

Luego de realizar la conciliación tributaria la empresa determinó el valor que deberá cancelar por concepto de participación a sus trabajadores, y por impuesto a la renta,

CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

	2017
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	\$ 83.653,79
15% de trabajadores por pagar	\$ 12.548,07
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 176,41
(-) Deducciones adicionales	\$ 34.747,88
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 36.534,25
Impuesto Causado	\$ 8.037,54
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 6.658,65
Anticipo a la renta	\$ 12.221,39
Anticipo pendiente de pago	\$ 2.220,80
Rebaja del anticipo decreto 210	\$ 1.408,54
Impuesto a la Renta por Pagar	(\$ 4.437,85)

Tasa Impositiva

29,60%

La empresa realiza el cierre del ejercicio 2017 por lo que el pasivo muestra las deudas reales que mantiene la empresa por concepto de crédito tributario por el impuesto a la renta y participación a trabajadores.

Nota - 11.- OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

Al 31 de diciembre de 2017, se muestra el siguiente detalle:

PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Décimo tercer sueldo	\$ 3.268,06
Décimo cuarto sueldo	\$ 7.403,10
Vacaciones	\$ 8.191,11
Sueldos por pagar	\$ 58,10
TOTAL PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES:	\$ 18.920,37

Nota 12.- OBLIGACIONES CON EL IESS. -

El monto de las obligaciones con el IESS asciende a \$10262,58 en el cual se reflejan las deudas al 31 de diciembre:

OBLIGACIONES CON EL IESS

Aporte Personal	\$	4.970,10
Aporte Patronal	\$	3.856,38
Prestamos Empleados IESS	\$	1.178,16
Fondos de Reserva		257,94
TOTAL OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO \$ 10.262,58		

Nota 13.- ANTICIPO CLIENTES. -

La empresa mantiene un saldo de anticipo de clientes de \$11.180,66 al 31 de diciembre de 2017. En base a la información otorgada por la empresa, no se ha podido determinar quiénes son los clientes que han entregado los anticipos a favor de la misma. Se recomienda implementar procesos de control interno que permitan mejorar el manejo de estos valores.

Nota 14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO.-

Entidad financiera	Valor	Saldo dic/2017
Banco del Pichincha	\$ 300.000,00	\$ 280.305,45

La empresa no reclasifica en el pasivo a corto plazo la porción corriente de la deuda a largo plazo que mantiene con el Banco del Pichincha.

Nota 15.- CAPITAL. -

El capital social de la compañía a diciembre 31 de 2017, está representado por 1.000 participaciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

CAPITAL SOCIAL

LOPEZ MALDONADO ANDREA SOLEDAD	\$	520,00	52,00%
LOPEZ MALDONADO JANETH SILVANA	\$	195,00	19,50%
MONTERO ALVARADO CARLOS ALBERTO	\$	135,00	13,50%
LOPEZ MALDONADO MARIA CARIDAD	\$	75,00	7,50%
MALDONADO VELEZ FANNY MERCEDES	\$	30,00	3,00%
LOPEZ MERCHAN HERMEL RODRIGO	\$	30,00	3,00%
VALLEJO MOSCOSO IVAN FELIPE	\$	15,00	1,50%

TOTAL CAPITAL SOCIAL:	\$	1.000,00	100,00%
------------------------------	-----------	-----------------	----------------

Nota 16.- APOORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

El saldo al 31 de diciembre se muestra en base al siguiente detalle:

APOORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

LOPEZ MALDONADO ANDREA SOLEDAD	\$ 1.858,26
LOPEZ MALDONADO JANETH SILVANA	\$ 1.238,84
LOPEZ MALDONADO MARIA CARIDAD	\$ 247,77

TOTAL:	\$ 3.344,87
---------------	--------------------

Nota 17.- RESERVAS.-

La reserva legal suma un valor de \$12.562,33. Durante el año no se ha registrado ninguna variación en la presente cuenta contable.

Nota 18.- UTILIDADES ACUMULADAS. -

La Junta General de Socios decidió distribuir las utilidades obtenidas por la compañía en el año 2016, por un monto de \$ 287.634,75.

*PASOS EDUCACION ACTIVA INTEGRAL CIA. LTDA.
ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2017*

Saldo Inicial de ganancias retenidas al 31/12/2016	\$ 287.634,75
Resultado del 2017	\$ 60.364,88
Aumento de capital	\$ (287.634,75)

Saldo final de ganancias retenidas al 31/12/2017	\$ 60.364,88
---	---------------------

Nota 19.- RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-

En base a la información otorgada por la compañía el valor de \$521.500,25 es el resultado de la revalorización de los bienes inmuebles que tenía la empresa al momento de realizar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Se solicitó el informe pertinente, sin que este haya sido entregado.

Nota 20.- INGRESOS.-

Según los estados financieros de la empresa las cuentas de ingresos se reflejan como sigue:

INGRESOS			
Ventas netas 0% servicios	\$	1.037.399,07	97,58%
Ventas netas 12% servicios	\$	8.353,47	0,79%
Otros ingresos	\$	17.189,85	1,62%
Intereses bancarios ganados	\$	210,99	0,02%
TOTAL INGRESOS:	\$	1.063.153,38	

Las ventas con tarifa diferente a 0% se mantienen en relación al año anterior, debido a que el Ministerio de Educación restringió a las escuelas la facturación de valores por almuerzos, talleres, catequesis o adicionales.

Nota 21.- SUELDOS Y SALARIOS. -

El rubro de sueldos y salarios a diciembre 31 de 2017, presenta el siguiente detalle:

COSTO DE SUELDOS Y SALARIOS	2017	2016	Variación	% Variación
Sueldos y Salarios	\$ 434.737,99	\$ 373.544,45	\$ 61.193,54	16,38%
Costo Beneficios Sociales	\$ 89.241,98	\$ 80.965,60	\$ 8.276,38	10,22%
Costo IESS (incluye fondos de reserva)	\$ 83.142,64	\$ 71.563,56	\$ 11.579,08	16,18%
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	\$ 607.122,61	\$ 526.073,61	\$ 81.049,00	

El gasto por beneficios sociales se desglosa como sigue:

<u>BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERACIONES NO GRAYAD.</u>	
Bono de Alimentacion	\$ 17.218,11
Bono extra	\$ 14.222,17
Bono Extra no aportable	\$ 934,95
Decimo Tercer Sueldo	\$ 37.182,05
Decimo Cuarto Sueldo	\$ 18.976,56
Vacaciones	\$ 708,14
TOTAL:	\$ 89.241,98

La empresa considera al bono de alimentación tanto como ingreso, como egreso en los roles de pago del personal.

La empresa no realiza el estudio de cálculo actuarial, para el registro de la provisión por desahucio y jubilación patronal.

Nota 22.- MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

El rubro de mantenimiento y reparaciones, presentados en el estado de resultados de la compañía al 31 de diciembre de 2017, presenta el siguiente detalle:

<u>COSTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</u>	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 31.226,84
Repuestos y Herramientas	\$ 135,99
Suministros y materiales	\$ 3.476,30
Mantenimiento Edificios	\$ 20.718,95
Mantenimiento Eq. de Comput	\$ 7.173,30
Mantenimiento Oficinas y Sistema Electrico	\$ 5.979,90
Mantenimiento Jardin	\$ 2.857,10
Mantenimiento Maquinarias y Piscina	\$ 29.690,90
Mantenimiento Páginas Web	\$ 590,00
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARA	\$ 101.849,28

Nota 23.- DEPRECIACIONES.-

La empresa deprecia sus activos fijos considerando el porcentaje que determina la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Durante el año 2.017 registra los siguientes valores:

DEPRECIACIONES

Depreciación Edificios	\$ 27.109,11	58,19%
Depreciación Muebles y Enseres	\$ 10.519,32	22,58%
Depreciación Equipos Computacion	\$ 4.958,55	10,64%
Depreciación Mobiliario Escolar	\$ 2.755,56	5,92%
Depreciación Equipos de Oficina	\$ 821,52	1,76%
Depreciación Mobiliario de Cocina	\$ 195,60	0,42%
Depreciación Implementos Deportivos	\$ 132,96	0,29%
Depreciación Biblioteca	\$ 92,52	0,20%

TOTAL DEPRECIACIONES:	\$ 46.585,14
------------------------------	---------------------

Nota 24.- IVA QUE SE CARGA AL GASTO.

La empresa PASOS al generar ingresos con tarifa 0% de IVA, asume en la mayoría de los casos el "IVA Pagado" como gasto deducible para la compañía, en el año 2017 por un valor de \$44.436.63.

Nota 25.- DEDUCCIONES ADICIONALES. -

La empresa considera un valor de \$34747,88 como deducciones adicionales en su conciliación tributaria siendo parte de estas, dos rubros importantes:

- Deducción por discapacidad.
- Deducción por incremento neto de empleados

Se recomienda la revisión del artículo 46, numerales 9 y 10 del Reglamento para aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI para una correcta aplicación de la norma.

Nota 27.- DETERMINACIÓN Y PAGO DEL ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA

La empresa determinó el anticipo del impuesto a la renta para el año 2.018, considerando los valores establecidos en activo, patrimonio, ingresos gravados y gastos deducibles, tal como señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	2017	Anticipo
0.2% de Patrimonio Total	\$ 598.772,33	\$ 1.197,54
0.2% de Costos y Gastos deducibles	\$ 991.871,25	\$ 1.983,74
0.4% de Activo	\$ 1.003.789,22	\$ 4.015,16
0.4% de Ingresos gravables	\$ 1.063.153,38	\$ 4.252,61
Total anticipo determinado por la empresa		\$ 11.449,07

Determinación del valor a cancelar

Retenciones del período	\$ 6.658,65
Primera cuota - Julio 2017	\$ 2.395,21
Segunda cuota - Septiembre 2017	\$ 2.395,21
Saldo a liquidarse - Abril 2018	\$ 6.658,65
TOTAL:	\$ 11.449,07

Nota 28.- CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

	2017	2016
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	\$ 83.653,79	\$ 287.097,44
15% de trabajadores	\$ 12.548,07	\$ 43.064,62
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 176,41	\$ 6.072,25
(-) Deducciones por leyes especiales	\$ 34.747,88	\$ 30.543,30
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 36.534,25	\$ 219.561,77
Impuesto Causado	\$ 8.037,54	\$ 48.303,59
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 6.658,65	\$ 3.701,34
Anticipo al impuesto a la renta	\$ 12.221,39	\$ 10.658,09
Saldo del anticipo pendiente de pago	\$ 2.220,80	\$ 756,25
Rebaja del anticipo decreto 210	\$ 1.408,54	
Impuesto a Pagar	(\$ 4.437,85)	\$ 34.700,41
Anticipo determinado próximo año	\$ 11.449,07	\$ 12.221,39
1era cuota	\$ 2.395,21	\$ 4.260,03
2da cuota	\$ 2.395,21	\$ 4.260,03
Saldo a liquidarse próximo año	\$ 6.658,65	\$ 3.701,34

Nota 29.- EVENTOS SUBSECUENTES.-

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la presentación del presente informe no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la entidad pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros y que ameriten su revelación.

RECOMENDACIONES

- 1.- El listado muestra que el riesgo está diversificado en 80 clientes, la mayor deuda tiene una participación del 8% del total. También, se observa que hay un problema con el saldo del Sr. Pedro José Coellar porque mantiene un saldo negativo por \$2.226,00 lo cual afecta al saldo total contable de "Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados" que debe de ser de S 32,641,88.
- 2.- La empresa no provisiona ningún valor por riesgo de incobrabilidad de sus cuentas pendientes. PASOS debería determinar en su política contable el riesgo de incobrabilidad real de su cartera, para que se realice la provisión respectiva, al finalizar este año el valor vencido a más de 180 días es de \$7.110, lo que significa una reducción en comparación al 2016 que estaba en el valor de \$24.053,95, en el 2017 representa un riesgo del aproximadamente el 22% de incobrabilidad.
- 3.- Revisar los valores de las Edificaciones no consta en los detalles de avalúos y datos del predio urbano registrado en el Municipio de Cuenca.
- 4.- La empresa registra como activo intangible: marcas, patentes, licencias y otros un programa de computación valorado en \$178,57. El mismo no está siendo amortizado, además se debe establecer una política contable sobre el valor de los bienes que deben ser registrados como gasto o como activo.
- 5.- Realizar un anexo del anticipo de clientes, para poderlo analizar y llevar un control adecuado.
- 6.- La empresa no reclasifica en el pasivo a corto plazo la porción corriente de la deuda a largo plazo que mantiene con el Banco del Pichincha.
- 7.- No se realiza el estudio de cálculo actuarial, para el registro de la provisión por desahucio y jubilación patronal.
- 8.- Se recomienda la revisión del artículo 46, numerales 9 y 10 del Reglamento para aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI para una correcta aplicación de la norma, relaciona con las deducciones adicionales al cálculo del Impuesto a la Renta.