



EUGENIO RODRIGUEZ MITE
AUDITOR INDEPENDIENTE- ASESOR FINANCIERO
URBANIZACIÓN RIO GUAYAS CLUB MZA E CALLE 3ERA V 16
GUAYAQUIL - ECUADOR

Guayaquil, 11 de marzo de 2020

Sr. Tnlgo Luis Montenegro Peña
Gerente General
COLEGIO JOHN F. KENNEDY S.A.
José Luis Tamayo - Salinas

Estimado Tnlgo Montenegro

Concluida la auditoria a los estados financieros de COLEGIO JOHN F. KENNEDY S.A correspondiente al ejercicio económico 2019, entregó a Ud. dos ejemplares del respectivo **Informe del Auditor Independiente**, junto a los estados financieros auditados y sus respectivas notas.

Atentamente

Eugenio Rodríguez Mite
ING. COM
SC -RNAE 200



EUGENIO RODRIGUEZ MITE
AUDITOR INDEPENDIENTE - ASESOR FINANCIERO
GUAYAQUIL - ECUADOR

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A

**Informe del Auditor Independiente junto a los Estados
Financieros Auditados por el Año terminado al 31 de
diciembre de 2019**

CONTENIDO

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



EUGENIO RODRIGUEZ MITE
AUDITOR INDEPENDIENTE - ASESOR FINANCIERO
GUAYAQUIL - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas del COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos del COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A, los cuales incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, y los Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las Políticas contables más significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A. al 31 de diciembre de 2019, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES)

Bases de la opinión

He realizado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). mi responsabilidad con relación con esas normas se detallan más adelante en el apartado "Responsabilidades del auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros". Soy auditor independiente de la compañía de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y he cumplido con otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. La evidencia de auditoría que he obtenido constituye una base suficiente y apropiada para mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros, de conformidad con la NIIF para las PYMES. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de Estados Financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la compañía.



EUGENIO RODRIGUEZ MITE
AUDITOR INDEPENDIENTE - ASESOR FINANCIERO
GUAYAQUIL - ECUADOR

Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:

El objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya una opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aplique el juicio profesional y el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Identifique y evalúe los riesgos de incorrecciones materiales en los Estados Financieros, ya sea por fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtenga evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evalué la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
- Concluí sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si la conclusión es que existe una incertidumbre significativa, tengo la obligación de llamar la atención en el informe de auditoría en las revelaciones relacionadas en los Estados Financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar la opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del presente Informe de Auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.



EUGENIO RODRIGUEZ MITE
AUDITOR INDEPENDIENTE - ASESOR FINANCIERO
GUAYAQUIL - ECUADOR

- Evalué la presentación, estructura y contenido de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones, y si los Estados Financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

De conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, el Auditor Independiente esta obligado a opinar sobre el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la compañía en su calidad de sujeto pasivo. La opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

Eugenio Rodríguez Mite
ING. COM
RNAE 200 RNC 10.754

Guayaquil, 9 de Marzo de 2020

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A)

	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	7	13.776	6.231
CUENTAS POR COBRAR -CLIENTES	8	170.270	122.839
CREDITO TRIBUTARIO E IMPUESTOS	9	21.741	25.231
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		6.749	8.780
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		212.536	163.081
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES Y EQUIPOS	10	770.673	799.428
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11	17.159	9.700
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		787.832	809.128
TOTAL ACTIVO		1.000.368	972.209
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
OBLIGACION POR PAGAR A ACCIONISTA	12	0	4.725
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	14	32.237	26.404
RETENCIONES E IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	15	15.728	12.373
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	16	36.051	80.401
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17	120.785	129.219
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		204.801	253.122
PASIVOS NO CORRIENTES			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	36.718	0
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIÓN POR DESAHUCIO	16.1-16.2	231.164	214.239
OBLIGACION POR PAGAR A ACCIONISTA	12	17.039	28.941
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		284.921	243.180
TOTAL PASIVO		489.722	496.302
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	18	800	800
APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	19	2.462	0
RESERVA DE CAPITAL	20	60.654	60.654
RESERVA FACULTATIVA	21	99.421	99.421
OTRAS RESERVAS	22	26.855	17.652
RESULTADOS PROVENIENTE DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	22		
RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES	24	188.678	188.678
GANANCIAS ACTUARIALES ACUMULADAS		109.295	104.103
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.671	0
TOTAL PATRIMONIO		20.810	4.599
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		1.000.368	972.209

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


TNLGO. LUIS MONTENEGRO PEÑA
GERENTE GENERAL



INC. MARJORIE PESANTES FIGUAVE
CONTADOR RUC 0913292660001

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.
ESTADO DE RESULTADOS Y DEL RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A)

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS

	NOTA	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS			
MATRICULAS		54.449	48.105
PENSIONES		812.297	888.323
INGRESOS VARIOS		79.279	35.397
DESCUENTO POR BECAS EN SERVICIOS EDUCATIVOS		(51.537)	(51.307)
TOTAL INGRESOS	25	<u>894.488</u>	<u>920.518</u>
COSTOS Y GASTOS			
COSTO POR SERVICIO EDUCATIVO		(598.721)	(599.873)
GASTO GESTION ADMINISTRATIVA		(247.215)	(296.306)
GASTOS FINANCIEROS		(15.607)	(19.554)
TOTAL GASTOS	26	<u>(861.543)</u>	<u>(915.733)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		32.945	4.785
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LA UTILIDAD	15.1	(4.942)	(718)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>28.003</u>	<u>4.067</u>
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	16	(14.652)	(9.168)
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	11	7.459	9.700
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>20.810</u>	<u>4.599</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL:		0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		<u>20.810</u>	<u>4.599</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



ING. LUIS MONTENEGRO PEÑA
GERENTE GENERAL


ING. MARJORIE PESANTES FIGUAVE
CONTADOR/RUC 0913292660001

**COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(EXPRESADO EN DOLARES E.U.A.)**

	Capital Social	Aportes Accionistas para Futuras Capitalizaciones	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Otras Reservas	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	Resultados Acumulados por Adopción por primera vez de las NIIF	Ganancias Actuariales Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total Patrimonio
SALDO AL 31-12-2017	800		99.421	60.654	7.120	(32.462)	319.538		3.579	458.650
TRANSFERENCIA DE UTILIDADES DEL AÑO 2017										
DONACIONES RECIBIDAS					10.532	3.579			(3.579)	10.532
ABSORCIÓN DE PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES AL AÑO 2016						130.860	(130.860)			
OTROS INGRESOS						2.126				2.126
RESULTADO DEL EJERCICIO 2018										
SALDO AL 31-12-2018	800	0	99.421	60.654	17.652	104.103	188.678	0	4.599	475.907
TRANSFERENCIA DE UTILIDADES DEL AÑO 2018										
APORTES SOCIOS 2019						4.599			(4.599)	0
DONACIONES RECIBIDAS		2.462			9.203					2.462
GANANCIAS ACTUARIALES ACUMULADAS 2019								1.671		9.203
OTROS INGRESOS										1.671
RESULTADO DEL EJERCICIO 2019										
SALDO AL 31-12-2019	800	2.462	99.421	60.654	26.855	109.295	188.678	1.671	20.810	510.646

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


ING. LUIS MONTENEGRO PEÑA
GERENTE GENERAL


ING. MARJORIE PESANTES FIGUAVE
CONTADOR RUC 0913292660001

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A.)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTES (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
EECTIVO RECIBIDO POR MATRICULAS Y PENSIONES	845.608	912.487
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	(838.202)	(821.553)
GASTOS FINANCIEROS	(15.607)	(19.554)
IMPUESTOS A LA RENTA DEL 2018 -PAGADOS	(9.168)	(9.145)
ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	7.459	9.700
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(9.910)	71.935
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES Y EQUIPOS	<u>(5.097)</u>	<u>(37.097)</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTES (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
OBLIGACIONES POR PAGAR A ACCIONISTAS	(16.627)	(36.625)
FINANCIAMIENTO POR PRESTAMOS A LARGO PLAZO	36.718	0
APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	2.461	0
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	22.552	(36.625)
EFFECTO NETO DE LAS VARIACIONES DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
AUMENTO NETO DURANTE EL AÑO	7.545	(1.787)
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO 2019	6.231	8.018
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO 2019	13.776	6.231

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


ING. LUIS MONTENEGRO PEÑA
GERENTE GENERAL


ING. MARJORIE PESANTES PIGUAVE
CONTADOR RUC 0913292660001

COLEGIO PARTICULAR JOHN F. KENNEDY S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A.)

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2019	2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	32.944	4.785
AJUSTES - POR PARTIDAS QUE NO REQUIEREN EFECTIVO Y PROVISIONES		
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES Y EQUIPOS	43.055	36.374
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	1.448	0
PROVISIÓN POR JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIÓN POR DESAHUCIO	29.837	38.800
PROVISIÓN PARA 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	(4.942)	(718)
PROVISIÓN PARA IMPUESTO A LA RENTA	(14.652)	(9.168)
OTROS PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	2.263	0
	89.953	70.073
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(INCREMENTO) DECREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR ALUMNOS	(48.879)	(8.031)
(INCREMENTO) DECREMENTO EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.031	18.097
(INCREMENTO) IMPUESTOS ANTICIPADOS	3.490	2.565
INCREMENTO (DECREMENTO) EN CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	5.833	(3.572)
INCREMENTO (DECREMENTO) PARTICIPACION A TRABAJADORES	3.342	790
INCREMENTO (DECREMENTO) IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	5.484	23
INCREMENTO (DECREMENTO) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(60.603)	(47.575)
INCREMENTO (DECREMENTO) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(10.563)	39.565
TOTAL CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	(99.864)	1.862
EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(9.910)	71.935

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


TNLGO. LUIS MONTENEGRO PEÑA
GERENTE GENERAL


ING. MARJORIE VESANTES FIGUAVE
CONTADOR EUC 0913292660001