

INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2019
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

**AI 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	1-3
<i>Declaración de Responsabilidad</i>	4
<i>Estado de Situación Financiera</i>	5
<i>Estado de Resultado Integral</i>	6
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	7
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	8 -9
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	10 -50

Abreviaturas:

- US\$. - *Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)*
- NIC - *Normas Internacionales de Contabilidad.*
- NIIF - *Normas Internacionales de Información Financiera*
- NIA - *Normas Internacionales de Auditoría*
- IASB - *Consejo de Normas Internacionales de Auditoría.*

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

***A la Junta de Socios de
INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.
Guayaquil - Ecuador***

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas que incluyen un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan fielmente, los aspectos importantes de la situación financiera de INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA., al 31 de diciembre del 2019, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros*.

Somos independientes de la Compañía auditada de conformidad con los requerimientos del Código de Ética que son aplicables para nuestra auditoria de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión no modificada.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros

La administración de INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del Control Interno que se determina necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando

según corresponda, las cuestiones relacionadas y el uso de la base contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista de hacerlo.

La Junta de Socios de la entidad es la responsable de la aprobación de los estados financieros de la compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA detectará una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

1. Durante el proceso del examen de auditoria el auditor deberá evaluar el sistema de control interno que ha implementado la dirección de la compañía, emitiendo un informe que se denominará "Comunicación de deficiencias en el control interno" que contengan las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a estos controles, adicional el auditor deberá comunicar a la entidad de control de su jurisdicción los actos ilegales, fraudes, abusos de confianza y otras irregularidades que hubiere encontrado al realizar su examen.
2. Evaluamos si las políticas contables utilizadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración son razonables.
3. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre significativa que pueda generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros, y si estas no son adecuadas, expresar una opinión modificada.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:

De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.**, en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.



ASESORANDO M.A.S. C.A. ASEMAS
Nº de Registro en la Superintendencia
De Compañías: SC-RNAE-2 No. 592



C.P.A. Gustavo Acuña M.
REPRESENTANTE LEGAL
Nº de Registro de Auditor - RNAE 116
Licencia Profesional: RNCPA. 12.434

Guayaquil, 30 de abril del 2020.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

RAZON SOCIAL: INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.
R.U.C. NO. : 0990606900001

Declaro que la información financiera presentada a los auditores externos **ASESORANDO M.A.S. C.A.**, revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía **INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.**, en el periodo 2019 y me declaro responsable respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo al siguiente detalle:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Políticas contables
- Notas explicativas a los Estados Financieros
- Resumen de Eventos Posteriores



Carolina Tandazo
Apoderada Especial

INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - 2018**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<u>(en U.S. dólares)</u>	
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1.712.239	528.698
Inversiones	4	300.000	-
Cuentas por cobrar	5	26.212	19.036
Cuentas por cobrar relacionadas	12	15.677	120.000
Total del activo corriente		2.054.127	667.733
Activo no corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	6	1.613.243	16.264.281
Activo por Impuesto Diferido	8	41.468	24.125
Total del activo no corriente		1.654.711	16.288.405
Total del activo		3.708.838	16.956.139
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	7	239.574	159.127
Cuentas por pagar relacionadas	12	368.000	-
Pasivos por Impuestos Corrientes	8	309.638	324.260
Pasivos Acumulados	9	319.259	319.142
Total del pasivo corriente		1.236.471	802.529
Pasivo por Impuesto Diferido	10	-	638.081
Obligaciones por Beneficios Definidos	11	619.610	640.932
Total del pasivo no corriente		619.610	1.279.012
Total del pasivo		1.856.081	2.081.542
Patrimonio	14		
Capital		312.000	312.000
Reservas		74.123	74.123
Otros Resultados Integrales		144.903	6.747.428
Resultados acumulados		295.677	6.698.547
Utilidad del periodo		1.026.055	1.042.499
Total del patrimonio		1.852.757	14.874.597
Total de pasivo y patrimonio		3.708.838	16.956.139

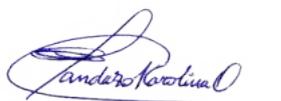
Ver notas a los estados financieros

Carolina Tandazo
Apoderada EspecialCPA. Gabriela Velasquez
Contadora

INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 - 2018

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(en U.S. dólares)	
INGRESOS	15		
Matriculas		383.510	314.243
Pensiones		5.144.270	5.049.730
Otros servicios		79.605	29.650
TOTAL		<u>5.607.386</u>	<u>5.393.623</u>
COSTOS	15	2.172.827	1.988.446
MARGEN COMERCIAL		<u>3.434.559</u>	<u>3.405.177</u>
GASTOS OPERACIONALES	15		
Gastos Administrativos		1.848.864	1.913.340
Gastos Financieros		68.632	60.944
TOTAL		<u>1.917.495</u>	<u>1.974.284</u>
OTROS INGRESOS		117.165	205.708
Utilidad antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta		<u>1.634.228</u>	<u>1.636.602</u>
Participación trabajadores		245.134	245.490
Impuesto a la Renta Corriente	8.2	380.382	406.031
Impuesto a la Renta Diferido	8.3	17.343	24.125
Utilidad neta del periodo		<u>1.026.055</u>	<u>1.009.205</u>
Otros Resultados integrales			
Cargo Diferido por Revaluación de PP&E		-	33.294
Utilidad neta y resultado integral		<u>1.026.055</u>	<u>1.042.499</u>
Ver notas a los Estados Financieros			

Carolina Tandazo
Apoderada EspecialCPA. Gabriela Velasquez
Contadora

INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 - 2018

(en U.S. dólares)

	Capital Neto	Reserva Legal	Reserva facultativa	Resultados Acumulados			Otros Resultados Integrales	Utilidad del periodo	Total Patrimonio
				Reserva de Capital	Adopción NIIF primera vez	Utilidades acumuladas			
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	312.000	62.400	11.723	1.025.669	5.625.239	47.639	6.747.428	1.042.499	14.874.597
Transferencias						1.042.499		(1.042.499)	-
Transferencias por Escisión				(1.025.648)	(5.625.239)	(48.990)	(6.676.558)		(13.376.435)
Otros ajustes cargados a resultados						(745.492)			(745.492)
Resultados actuariales (ORI)							74.033		74.033
Utilidad del Ejercicio								1.026.055	1.026.055
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	312.000	62.400	11.723	21	-	295.656	144.903	1.026.055	1.852.757

Ver notas a los Estados Financieros

Carolina Tandazo
Apoderada Especial

CPA. Gabriela Velasquez
Contadora

INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019 - 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</u>		
Recibido de clientes	5.687.190	5.555.202
Pagado a proveedores	(1.791.855)	(2.038.347)
Pagos a empleados	(2.032.728)	(2.245.737)
Gastos financieros	(68.632)	(60.944)
Otros Ingresos	117.165	205.708
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>1.911.140</u>	<u>1.415.883</u>
<u>Flujo de efectivo de las actividades de inversión</u>		
Adquisiciones Propiedad, Planta y Equipo	(427.599)	(1.201.267)
Inversiones	(300.000)	559.000
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(727.599)</u>	<u>(642.267)</u>
<u>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</u>		
Dividendos pagados	-	(937.827)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(937.827)</u>
Posición neta del efectivo y equivalentes de efectivo	1.183.541	(164.211)
Saldo al inicio del periodo	528.698	692.909
Saldo al final del período	<u>1.712.239</u>	<u>528.698</u>

Ver notas a los Estados Financieros



Carolina Tandazo
Apoderada Especial



CPA. Gabriela Velasquez
Contadora

INSTITUTO EDUCATIVO MODERNO DE GUAYAQUIL INEMOQUIL C. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019 - 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Utilidad del Ejercicio</u>	1.634.228	1.636.602
Depreciación	258.075	360.466
Provisión de Jubilación Patronal Y Desahucio	96.103	96.499
Participacion trabajadores	(245.134)	(245.490)
Impuesto a la Renta	(380.382)	(406.031)
<u>Cambios en Activos y Pasivos</u>		
Cuentas por cobrar clientes	-	64.923
Cuentas por Cobrar Relacionadas	104.323	-
Impuestos por recuperar	(17.343)	(124.155)
Otras cuentas por Cobrar	(7.176)	220.811
Proveedores	23.543	(24.265)
Pasivo por Impuesto Corriente	(14.623)	136.964
Pasivos acumulados	117	(65.796)
Otras cuentas por Pagar	134.801	(204.688)
Cuentas por pagar relacionadas	368.000	-
Pagos de beneficios definidos	(43.392)	(29.957)
Total ajustes	276.912	(220.719)
Flujo Neto por Actividades de Operación	1.911.140	1.415.883

Ver notas a los estados financieros



Carolina Tandazo
Apoderada Especial



CPA. Gabriela Velasquez
Contadora