

**INFORME DE COMISARIA
PRIDO FISCAL DEL AÑO 2019**

COMPAÑÍA:

**Instituto de Educación Online Alaupuntoec
C. A.**

Cuenca, junio del 2020

INFORME DE COMISARIO

**A los accionistas, del
Instituto de Educación Online Alaupuntoec C. A.
Cuenca.-**

En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías y la Resolución No.92.1.4.3.0014 de octubre 13 de 1992 de la Superintendencia de Compañías, referente a las obligaciones de los Comisarios, en mi calidad de Comisaria Del Instituto De Educación Online Alaupuntoec C. A., presento a ustedes mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a ustedes por la Administración, en relación con la situación financiera y resultado de operaciones de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2019.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los Estados Financieros. La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de tales estados financieros.

La administración dio cumplimiento a las normas legales, estatutarias, y reglamentarias, así como a las resoluciones de la Junta General de Accionistas,

Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno nos permite expresar que, al momento de nuestra revisión, no contiene debilidades importantes que puedan afectar la presentación razonable de los estados financieros.

La Compañía cumplió con sus obligaciones como agente de retención y percepción de impuesto a la renta y al valor agregado.

Las cifras presentadas en los estados financieros son las que están registradas en los libros de contabilidad y éstos se llevan conforme a las normas legales y a la técnica contable.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La correspondencia, comprobantes de las cuentas, libros de actas se llevan y conservan adecuadamente.

La Ley de Compañías establece que el Gerente General debe presentar a la Junta General de Accionistas, el informe anual de las actividades efectuadas. Obtuvimos el informe correspondiente al ejercicio económico del año terminado al 31 de diciembre de 2019, en el que se encuentra un resultado negativo de **-23.158**, el cual será presentado y aprobado por la Junta General de accionistas. La Administración de la Compañía, documento que será adjuntado al informe anual de actividades correspondiente al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, a la fecha de presentación del presente informe se encuentra pendiente de aprobación.

En los Anexos I se presenta los Estados de situación financiera y del estado de resultados integrales, respectivamente. En el cual luego del análisis de sus resultados obtenidos al 31 de diciembre del año 2019, se observa que el resultado es una pérdida de **-23.158**, resultado que

afecta a la compañía y punto que debe ser analizado por los accionistas y superar esta pérdida en el ejercicio económico.

De la revisión efectuada al efectivo y equivalentes de efectivo y los activos financieros, no evidenciamos hallazgos importantes que debamos mencionar.

Durante el examen de comisaría se procedió con :

- Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- Obtener del control interno lo relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluar la aplicación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- Concluimos sobre lo conveniente de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluar en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Se coordinó con los responsables de la administración de la Compañía en relación con la ejecución del proceso, definir el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoría.



Con fecha 11 de marzo de 2020, el presidente de la República decretó estado de emergencia sanitaria nacional por la pandemia identificada "COVID-19", y posteriormente, el día 16 del mismo mes y año, se decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano. Esta situación ha generado, en mayor o menor medida, la suspensión de toda actividad económica. No es posible predecir de manera cierta el impacto, de existir alguno, sobre los estados financieros de la Compañía en el ejercicio económico 2020, no obstante, se prevé dificultades en la recuperación de cartera y una disminución significativa en los ingresos. Excepto por lo indicado en el párrafo precedente, no han ocurrido otros eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados. Sobre la base de procedimientos adicionales de revisoría que hemos llevado a cabo para cumplir con lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías, consideramos que obtuvimos toda la información necesaria para el cumplimiento de nuestra función.

Atentamente,

C.P. Auditor Martha Brito S.
COMISARIA DEL Instituto de Educación Online Alaupuntoec C. A

INSTITUTO DE EDUCACION ONLINE ALAU EC
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares)

ACTIVO	54.845
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	32.495
Caja Chica	820
Banco	31.675
Cta. Cte. Banco Pichincha	11.355
Cta. Aho. Banco Pichincha B	2.376
Cta. Aho. Banco Pichincha C	2.055
Cta. Ahorros Produbanco	15.888
ACTIVOS FINANCIEROS	1.475
Cuentas y documentos por Cobrar no relacionadas locales	1.475
Cuentas por Cobrar Unidad Educativa Particular GAUSS	161
Cuentas por Cobrar Emma Nieto Loyola	1.314
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.929
Otras cuentas por cobrara Alau Colombia	8.800
Cuentas por cobrar por Garantías	650
Cuentas por cobrar por asesores	1.000
Otras cuentas por cobrar varios	479
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPAGOS	3.402
Anticipo a Proveedores	1.653
Anticipos Sra. Miriam Gomez	453
Anticipo a Sebastian Ramon	500
Anticipo a Francisco Urgiles	300
Anticipo a Jorge Padilla	300
Anticipo a Sebastian Bravo	100
Otros anticipos entregados	1.750
Anticipo Empleado	1.500
Anticipos Varios	250
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.622
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	241
12% IVA en compras bienes y servicios	241
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	
Retenciones del impuesto a la Renta	477
Crédito tributario IVA	904
ACTIVO NO CORRIENTE	11.430
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11.430
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	1.652
Equipos de Computación y Software	4.861
Muebles y Enseres	4.917
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-6.509

(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres:	-1.321	
(-) Dep. Acum. Equipos de Oficina:	-668	
(-) Dep. Acum. Equipos de Computación:	-4.520	
PASIVO		11.883
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		
Proveedores		1.301
Proveedor María Belén Abad Castro	175	
Proveedor LAGOS CRUZ LUIS JAVIER	152	
Proveedor ETAPA EP	16	
Proveedor MADINA GOMEZ DIANA MARCELA	682	
Proveedor Dotlimedia S.A.	33	
Proveedor CONORQUE CIA LTDA.	241	
Otras obligaciones corrientes		
Con la administración tributaria		
OBLIGACIONES FISCALES		2.362
12% IVA en Ventas por pagar	2.362	
RETENCIONES DE IVA		202
IVA 100% Prestación Serv. Profesionales	202	
RETENCIONES EN LA FUENTE		183
304-Honorarios Prof y Dietas 8%	76	
303-Honorarios Prof y Dietas 10%	74	
312 - 1% Transferencia de Bienes y Servicios	33	
Con el less:		1.774
less por Pagar Aporte Personal	448	
Préstamo Hipotecarios	576	
Aportes patronal-medio tiempo IESS	6	
Aportes patronal IESS por pagar	576	
Aporte IESS Representante Legal	167	
Por beneficios de ley a empleados		5.955
Sueldos Por Pagar	4.246	
Décimo Tercer Sueldo	395	
Décimo Cuarto Sueldo	1.313	
Anticipos de clientes		105
Cliente becados	105	
PATRIMONIO NETO		42.963
CAPITAL		800
Capital Suscrito o Asignado	800	

APORTES FUTURA CAPITALIZACION		56.058
Aporte para futura capitalización	56.058	
RESERVAS		13.102
Reserva Legal	13.102	
RESULTADOS ACUMULADOS		-3.839
Ganancias Acumuladas	10.664	
(-) Perdidas Acumuladas	-14.503	
RESULTADO DEL EJERCICIO		-23.158
Perdida del Ejercicio	-23.158	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		54.845



GERENTE



CONTADOR

**INSTITUTO DE EDUCACION ONLINE ALAU EC
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares)

INGRESOS		139.836
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		139.788
prestación de servicios	139.788	
Prestación de Servicios Curso 1	113.306	
Ventas por servicios de evaluaciones instituciones	13.482	
Ventas por servicios de creación de cursos	13.000	
OTROS INGRESOS		48
Intereses financieros	48	
Intereses financieros bancos	48	
COSTO DE VENTAS		162.994
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		30.819
COSTO MANO DE OBRA		30.734
Sueldos y Beneficios Sociales		23.225
Costo Sueldos y Salarios	23.225	
COSTOS POR APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		2.838
Costo Aporte Patronal IESS	2.838	
COSTOS POR BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		4.540
Costo Fondo Reserva	1.376	
Costo Décimo Tercero	1.973	
Costo Décimo Cuarto	1.190	
COSTOS POR OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS		132
Costo Bonos	132	
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		85
Mantenimiento y reparación	9	
Suministros, materiales y repuestos	76	
GASTOS DE VENTAS, ADMINISTRACIÓN, FINANCIEROS Y OTROS		
GASTOS DE VENTAS		38.418
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		22.933
GV Gastos Sueldos y Salarios	22.790	
GV Horas Extras	143	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		2.842
GV Aporte Patronal IESS	2.787	
GV Aporte IESS a medio tiempo	55	
GV POR BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		4.646
GV Décimo Tercero	1.911	
GV Décimo Cuarto	985	
GV Gasto Fondo Reserva	1.749	
GV POR OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS		7.998

GV Uniformes	75	
GV Bonos	68	
GV Comisiones	7.855	
GV Publicidad y Propaganda	21.910	
GV Gastos de viaje, hospedaje, viáticos	2.145	
GV Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	652	
GASTOS ADMINISTRACION		54.665
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		9.094
GA Gastos Sueldos y Salarios	9.094	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		2.447
GA Aporte Patronal IESS	1.097	
GA Aportes patronal-medio tiempo IESS	13	
Aporte IESS representante legal	1.338	
GA BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		2.164
GA Décimo Tercero	758	
GA Décimo Cuarto	721	
GA Gasto Fondo Reserva	596	
GA Vacaciones	88	
GA POR OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS		2.151
GA alimentación	1.263	
GA Uniformes	164	
GA Bonos	724	
GA Honorarios Representante legal	14.600	
GA Honorarios a asesores	9.634	
GA Honorarios a profesionales, dietas a personas naturales	3.095	
GA Arrendamiento operativo oficina	11.085	
GA Mantenimiento y reparaciones sistemas	396	
Transporte		129
GA Transporte personal, directivos	82	
GA Transporte por envío de encomiendas	47	
GA Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	705	
GA Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	144	
GA Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	50	
GA Impuestos, contribuciones y otros		4.326
GA Gastos por impuesto a la renta	3.077	
GA Gastos por IVA, ICE	601	
GA Gastos por impuestos prediales	509	
GA gastos por multas y sanciones	139	
GA DEPRECIACIONES		1.315
GA Dep. Muebles y Enseres	442	
GA Dep. Equipos Oficina	179	
GA Dep. Equipo de Computación	694	
GA Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción:		3.959
GA Suministros de Computación	297	

GA Suministros de limpieza	883	
GA Suministros de cafetería	12	
GA Suministros de Oficina y Papelería	2.767	
GA OTROS GASTOS		3.604
GA Otros gastos no deducibles x alimentación	2.854	
GA Otros gastos no deducibles x limpieza	500	
GA Otros gastos no deducibles por servicios básicos	196	
GA Otros gastos no deducibles por suministros de oficina	54	
GASTOS FINANCIEROS		153
GF Comisiones bancarias	153	
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL		-23.158



GERENTE



KONTADORA

INSTITUTO DE EDUCACION ONLINE ALAU EC
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

En dólares americanos

		dic-19
9501	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	-22.047,03
950101	Clases de Cobros por Actividades de Operación	
95010101	Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	146.399,90
95010105	Otros cobros por actividades de operación	-
	Total, Clases de Cobros por Actividades de Operación	146.399,90
950102	Clases de Pagos por actividades de operación	
95010201	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-162.739,23
95010203	Pagos a y por cuenta de empleados	-
95010205	Otros pagos por actividades de operación	-5.602,65
950103	Dividendos pagados	-
950104	Dividendos recibidos	-
950105	Intereses pagados	-152,96
950106	Intereses recibidos	-
950107	Impuesto a las ganancias pagado	-
950108	Otras entradas (salidas) de efectivo	47,91
	Total Clases de Pagos por actividades de operación	-168.446,93
9502	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	
950208	Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas	-
950209	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	-1.285,55
950210	Recibido de la venta de Intangibles	-
950211	Adquisiciones de Intangibles	-
950212	Recibido de Propiedad de Inversión	-
950213	Adquisiciones de Propiedad de Inversión	-
	Recibido de Activos Biológicos	-
950215	Adquisiciones de Activos biológicos	-
950219	Recibido de Exploración y Explotación Recurso Minerales	-
950220	Adquisiciones de Exploración y Explotación Recurso Minerales	-
950221	Recibido de la venta de Inversiones no corrientes	-
	Adquisiciones de Inversiones no corrientes	-
	Otras entradas (salidas) de efectivo	-
	Total, Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	-1.285,55
9503	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	
950301	Aporte en efectivo por aumentos de capital	-
950304	Financiación por préstamos a largo plazo	-

950305	Pago de Prestamos	-
950306	Pagos de pasivos por arrendamiento financiero	+
950308	Dividendos pagados	+
950309	Intereses recibidos	-
950310	Otras entradas (salidas de efectivo)	-
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	-
9505	Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-23.332,58
9506	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	55.827,56
9507	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	32.494,98



GERENTE



CONTADOR

INSTITUTO DE EDUCACION ONLINE ALAU DC
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 En dólares Americanos

DETALLE	CÓDIGO	CAPITAL CONTINGENTES DE ORO RESERVAS	UTILIDADES ACUMULADAS ANTERIORES	(-) PARTIDAS ACUMULADAS ANTERIORES	MOTIVADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ SUP	UTILIDAD DEL EJERCICIO	PROPIEDAD PLANTAL Y EQUIPO	OTROS ASUNTOS INTERSEDALES	OTRO REVALUADO DE INTERSEDALES	TOTAL PATRIMONIO
		601	609	817	813	814	815	816	817	
		201	20601	30601	30603	30701	30702	30703	30804	
	99	000	13.102,01	10.664,18	-	-14.494,35	-28.093,90	-	-	84.178,90
CAMBIO EN UTILIDAD CONTINGENTES DE ORORES	9901									
Activos de inversión social y capital social										
Aportes para Activos capital social										
Provisiones a reservas										
Pago de dividendos										
Provisiones a pasivos (prebolsa) no vinculada										
(Ver detalle prebolsa)										
Resultado primario del año						-14.494,35	-28.093,90			
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	000	34.857,76	13.102,01	10.664,18	-	-14.494,35	-28.093,90	-	-	84.178,90
CAMBIO EN UTILIDAD CONTINGENTES DE ORORES	9902									
Activos (no vinculada) de capital social										
Aportes para Activos capital social										
Provisiones a reservas										
Pago de dividendos										
Provisiones a pasivos (prebolsa) no vinculada										
(Ver detalle prebolsa)										
Resultado primario del año										
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	0002	56.057,76	33.102,01	10.664,18	-	-14.494,35	-32.148,22	-	-	82.970,48
Prebolsa		000	26.057,76	10.664,18	-14.494,35	-	-23.158,32	-	-	42.970,48
Dato quedar CERD--				14.494,35	-	14.494,35	-18.093,98	-	-	-

INSTITUTO DE EDUCACION ONLINE ALAU EC
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
(Expresado en dólares)

	2018	2019	VARIACION EN DOLARES	VARIACION PORCENTUAL
ACTIVO	79.215	54.845	-24.370	-31%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	55.828	32.495	-23.333	-42%
Caja chica	1.017	820	-197	-19%
Banco	54.810	31.675	-23.136	-42%
Cta. Cta. Banco Pichincha	22.524	11.355	-11.169	-50%
Cta. Aho. Banco Pichincha B	5.275	2.376	-2.899	-55%
Cta. Aho. Banco Pichincha C	6.004	2.055	-3.949	-66%
Cta. Ahorros Produbanco	21.007	15.888	-5.118	-24%
ACTIVOS FINANCIEROS	8.087	1.475	-6.612	-82%
Cuentas y documentos por Cobrar no relacionadas locales	7.400	1.475	-5.925	-80%
Cuentas por Cobrar Unidad Educativa Particular GAUSS	650	161	-489	-75%
Cuentas por Cobrar Emma Niero Loyola	37	1.314	1.277	3444%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		10.929	10.929	100%
Otras cuentas por cobrar Alau Colombia		8.800	8.800	100%
Cuentas por cobrar por Garantías		650	650	100%
Cuentas por cobrar por asesores		1.000	1.000	100%
Otras cuentas por cobrar varios		479	479	100%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPAGOS	6.110	3.402	-2.708	-44%
Anticipo Sr. José Alcivar	250		-250	-100%
Anticipo a Ing. Janneth Auquilla	205		-205	-100%
Anticipo a Yachay	358		-358	-100%
Anticipo al Sr. Mario Delgado	657		-657	-100%
Anticipo al Sr. Mateo Zeas	355		-355	-100%
Anticipos Sra. Miriam Gomez	244	453	209	86%
Anticipo Cecilia Yunga	2.450		-2.450	-100%
Anticipo a Fernando Pizarro	484		-484	-100%
Anticipo al Sr. Cristian Ramon	60		-60	-100%
Anticipo a Sebastian Ramon	350	500	150	43%
Anticipo a Daniel Rivera	500		-500	-100%
Anticipo a Klever Bermeo	196		-196	-100%
Anticipo a Francisco Urquiles		300	300	100%
Anticipo a Jorge Padilla		300	300	100%
Anticipo a Sebastian Bravo		100	100	100%
Otros anticipos entregados	344	1.750	1.406	409%

Anticipo Empleado		1.500	1.500	100%
Anticipos Varios	344	250	-94	-27%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.897	1.622	-2.275	-58%
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	834	241	-593	-71%
12% IVA en compras bienes y servicios	834	241	-593	-71%
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	3.063	1.381	-1.682	-55%
Retenciones del Impuesto a la Renta	1	477	476	43297%
Crédito tributario IVA		904	904	100%
IR Anticipo impuesto Rent	3.062		-3.062	-100%
ACTIVO NO CORRIENTE	10.144	11.430	1.286	13%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10.144	11.430	1.286	13%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	1.651	1.652	1	0%
Equipos de Computación y Software	4.411	4.861	451	10%
Muebles y Enseres	4.082	4.917	835	20%
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-5.194	-6.509	-1.315	25%
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-878	-1.321	-442	50%
(-) Dep. Acum. Equipos de Oficina	-489	-668	-179	37%
(-) Dep. Acum. Equipos de Computación	-3.827	-4.520	-694	18%
PASIVO	13.086	11.883	-1.203	-9%
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
EXIGIBLE A CORTO PLAZO				
Proveedores	379	1.301	922	243%
Proveedor María Bilen Abad Castro		175	175	100%
Proveedor LAGOS CRUZ LUIS JAVIER		152	152	100%
Proveedor ETAPA EP		16	16	100%
Proveedor MADINA GOMEZ DIANA MARCELA	68	682	614	903%
Proveedor Datimedia S.A.	100	33	-67	-67%
Proveedor CONDORQUE CIA. LTDA.		241	241	100%
Proveedor HERNANDEZ MATTHESEN LORENA ANDREINA	184		-184	-100%
Proveedores varios	27		-27	-100%
Otras obligaciones corrientes			0	100%
Con la administración tributaria			0	100%
OBLIGACIONES FISCALES	1.167	2.362	1.195	102%
12% IVA en Ventas por pagar	1.167	2.362	1.195	102%
RETENCIONES DE IVA	720	202	-517	-72%
IVA 100% prestación Serv. Profesionales	701	202	-499	-71%
IVA 70% Prestación de Otros Servicios	16		-16	-100%
IVA 30% Por la Compra de Bienes	2		-2	-100%
RETENCIONES EN LA FUENTE	1.130	183	-948	-84%
330-25% Pagos de Dividendos Anticipados	247		-247	-100%
309-Publicidad y Comunicación 1%	0		0	100%
304-Honorarios Prof. y Dietas 8%	204	76	-128	-63%

303-Honorarios Prof.yObras 10%	654	74	-581	-89%
312 - 1% Transferencia de Bienes y Servicios	15	33	17	114%
344-2% Aplicables	10		-10	-100%
Con el IESS	1.069	1.774	705	66%
Ieus por Pagar Aporte Personal	386	448	62	16%
Préstamo Hipotecarios		576	576	100%
Aportes patronal-medio tiempo IESS	9	6	-3	-27%
Aportes patronal IESS por pagar	507	576	70	14%
Aporte IESS Representante Legal	167	167	0	0%
Por beneficios de ley a empleados	6.006	5.955	-50	-1%
Sueldos Por Pagar	4.342	4.246	-96	-2%
Décimo Tercer Sueldo	341	305	54	16%
Décimo Cuarto Sueldo	1.323	1.313	-9	-1%
Anticipos de clientes	2.615	105	-2.510	-96%
Clientes becados	2.615	105	-2.510	-96%
PATRIMONIO NETO	66.129	42.963	-23.166	-35%
CAPITAL	800	800	0	0%
Capital Suscrito o Asignado	800	800	0	0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	56.058	56.058	0	0%
Aporte para futura capitalización	56.058	56.058	0	0%
RESERVAS	13.102	13.102	0	0%
Reserva Legal	13.102	13.102	0	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	10.664	-3.839	-14.503	-136%
Ganancias Acumuladas	10.664	10.664	0	0%
(-) Pérdidas Acumuladas	-	-14.503	-14.503	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO	14.495	23.158	-8.663	60%
Pérdida del Ejercicio	-14.495	-23.158	-8.663	60%
TOTAL PASIVO MÍAS PATRIMONIO	79.215	54.845	-24.369	-31%

GERENTE



CONTADOR



INSTITUTO DE EDUCACION ONLINE ALAU EC
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
(Expresado en dólares)

	2018	2019	VARIACION EN DOLARES	VARIACIÓN PORCENTUAL
INGRESOS	127.683	139.836	12.153	10%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	127.633	139.836	12.203	10%
prestación de servicios	127.633	139.788	12.156	10%
Prestación de Servicios Curso 1	127.633	113.306	-14.326	-11%
Ventas por servicios de evaluaciones instituciones		13.482	13.482	100%
Ventas por servicios de creación de cursos		13.000	13.000	100%
OTROS INGRESOS	50	48	-2	-4%
Intereses financieros	50	48	-2	-4%
Intereses financieros bancos	50	48	-2	-4%
COSTO DE VENTAS	142.178	162.994	20.817	15%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	13.338	30.819	17.481	131%
COSTO MANO DE OBRA	10.751	30.734	19.983	186%
Sueldos y Beneficios Sociales	7.746	23.225	15.479	200%
Costo Sueldos y Salarios	7.627	23.225	15.598	204%
Costo horas extras	51		-51	-100%
Gastos por subsidio de enfermedad	68		-68	-100%
COSTOS POR APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	953	2.838	1.884	198%
Costo Aporte Patronal IESS	929	2.838	1.909	206%
Costo por aporte IESS medio tiempo	25		-25	-100%
COSTOS POR BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.912	4.540	2.628	137%
Costo Fondo Reserva	638	1.376	738	116%
Costo Décimo Tercero	633	1.973	1.340	212%
Costo Décimo Cuarto	571	1.190	620	109%
Costo Liquidaciones	70		-70	-100%
COSTOS POR OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS	140	132	-8	-6%
Costo Bonos	140	132	-8	-6%
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	2.587	85	-2.502	-97%
Costos por honorarios a profesionales	2.587		-2.587	-100%
Mantenimiento y reparación		9	9	100%
Suministros, materiales y repuestos		76	76	100%
GASTOS DE VENTAS, ADMINISTRACIÓN, FINANCIEROS Y OTROS				
GASTOS DE VENTAS	28.895	38.418	9.523	33%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	10.801	22.933	12.132	112%
GV Gastos Sueldos y Salarios	10.801	22.790	11.989	111%
GV Horas Extras		143	143	100%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1.361	2.842	1.481	109%
GV Aporte Patronal IESS	1.315	2.787	1.472	112%
GV Aporte IESS x medio tiempo	45	55	10	21%
GV POR BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2.180	4.646	2.466	113%

GV Décimo Tercero	898	1.911	1.013	113%
GV Décimo Cuarto	499	985	486	98%
GV Gasto Fondo Reserva	783	1.749	967	124%
GV POR OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS	103	7.998	7.895	7692%
GV Alimentación	57		-57	-100%
GV Uniformes	46	75	29	65%
GA Bonos		68	68	100%
GV Honorarios y dietas a profesionales	3.333		-3.333	-100%
GV Comisiones	250	7.855	7.605	3042%
GV Publicidad y Propaganda	10.186	21.910	11.724	115%
GV Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	681	652	-29	-4%
GV Gastos de viaje, hospedaje, viáticos		2.145	2.145	100%
GV Otros gastos	1		-1	-100%
GASTOS ADMINISTRACION	99.517	54.665	-44.852	-45%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	29.086	9.094	-19.992	-69%
GA Gastos Sueldos y Salarios	29.086	9.094	-19.992	-69%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	5.198	2.447	-2.751	-53%
GA Aporte Patronal IESS	5.114	1.097	-4.017	-79%
GA Aportes patronal-medio tiempo IESS	84	13	-71	-85%
Aporte IESS representante legal		1.338	1.338	100%
GA BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.851	2.164	-3.687	-63%
GA Décimo Tercero	2.347	758	-1.589	-68%
GA Décimo Cuarto	1.748	721	-1.027	-59%
GA Vacaciones	1.674	88	-1.585	-95%
GA Gasto Fondo Reserva	82	596	515	632%
GA POR OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS	1.964	2.151	187	10%
GA Alimentación	1.658	1.263	-395	-24%
GA Uniformes	56	164	108	194%
GA capacitación	250		-250	-100%
GA Bonos		724	724	100%
GA Honorarios Representante legal	14.305	14.600	296	2%
GA Honorarios a asesores	9.111	9.634	522	6%
GA Honorarios a profesionales, dietas a personas naturales	9.474	3.095	-6.380	-67%
GA Arrendamiento operativo oficina	3.550	11.085	7.535	212%
GA Mantenimiento y reparaciones sistemas	12.997	396	-12.602	-97%
Transporte	706	129	-577	-82%
GA Transporte personal, directivos	541	82	-459	-85%
GA Transporte por envío de encomiendas	65	47	-18	-28%
GA Gastos por viáticos	100		-100	-100%
GA Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	823	705	-118	-14%
GA Gastos de viaje	63		-63	-100%
GA Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	52	144	92	176%
GA Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	63	50	-13	-21%
GA Impuestos, contribuciones y otros	180	4.326	4.146	2300%
GA Gastos por impuesto a la renta		3.077	3.077	100%
GA Gastos Impuestos Iva, Ice	163	601	438	268%
GA gastos por multas y sanciones	17	139	122	711%
GA Gastos por impuestos prediales		509	509	100%

GA DEPRECIACIONES	1.960	1.315	-645	-33%
GA Dep. Muebles y Enseres	360	442	83	23%
GA Dep. Equipos Oficina	165	179	14	8%
GA Dep. Equipo de Computación	1.435	694	-742	-52%
GA Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción:	3.814	3.959	145	4%
GA Suministros de Computación	385	297	-88	-23%
GA Suministros de limpieza	1.119	883	-236	-21%
GA Suministros de cafetería	66	12	-54	-82%
GA Suministros de Oficina y Papelería	2.245	2.767	522	23%
GA OTROS GASTOS	319	3.604	3.284	1028%
GA Otros gastos no deducibles x alimentación		2.854	2.854	100%
GA Otros gastos no deducibles x limpieza		500	500	100%
GA Otros gastos no deducibles por servicios básicos		196	196	100%
GA Otros gastos no deducibles por suministros de oficina		54	54	100%
GA Otros gastos	319		-319	-100%
GASTOS FINANCIEROS	427	153	-275	-64%
GF Comisiones bancarias	427	153	-275	-64%
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL	-14.495	-23.158	-8.663	60%



GERENTE



CONTADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPAÑÍA INSTITUTO DE EDUCACION ONLINE ALAU EC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares americanos)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

INSTITUTO DE EDUCACIÓN ONLINE ALAUPUNTOEC C. A. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, con escritura de constitución el 02 de septiembre del 2015, con número de expediente en la Superintendencia de 12237, e inscrita en el Registro Mercantil el 03 de septiembre del 2015 en la Notaría novena del cantón Cuenca.

Objeto Social: La empresa se dedica a la enseñanza de educación online para diferentes niveles de educación, así como los procesos de formación docente de capacitación y perfeccionamiento.

Domicilio principal de la empresa: Luis Moreno Mora 3-63 y Francisco Moscoso en el edificio Benpol segundo piso de la ciudad de Cuenca

Estructura organizacional y societaria: La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

Capital social: La compañía está formada por cuatro accionistas cuyo capital al 31 de diciembre del 2016 está conformado de la siguiente manera:

Accionistas	No. De Acciones	%
Cristhian Daniel García Monrroy	368	46%
Diana Marcela Medina Gómez	232	29%
Xavier Fernando Narváez Arévalo	40	5%
Esteban Andrés López Pacheco	40	5%
Alipio Fermín Tenesaca Atariguana	40	5%
ALMENDRATIC CIA.LTDA.	80	10%
Total	800	100%

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas bases contables se ha aplicado de manera uniforme para todos los años presentados.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2016.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha

2.2 Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Con Resolución N°06.Q.ICI 004 Del 21 de Agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, Preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Con Resolución N°08.G.DSC.010 Del 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías resuelve: Establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa, se establece el año 2009 como el periodo de transición.
2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4.000.000.00 al 31 de diciembre del 2007, se establece el año 2010 como periodo de transición.
3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, se establece el año 2011 como el periodo de transición, para tal efecto este grupo

de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información financiera "NIIF", a partir del año 2011.

4. La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES
- b) Registren un valor bruto de ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES: Y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores(Personal Ocupado),Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderados

La empresa INSTITUTO DE EDUCACIÓN ONLINE ALA PUNTO EC. A. Califica como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), por cuando cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías.

2.3 Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.

2.4 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.5 Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

2.6 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos.

3.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**
 - De actividades ordinarias que generan intereses
 - De actividades ordinarias que no generan intereses
- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- (-) Provisión cuentas incobrables

a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto, se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 45 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

3.3 Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, servicios a nivel local y del exterior, seguros pagados por anticipados, arriendos pagados por anticipados, anticipo a proveedores y otros anticipos entregados, los cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.4 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.5 Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o

rebaja del precio.

2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran apreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	N/A

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido.

3.6 Deterioro de valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, así como la existencia de activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por el deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin recuperar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.7 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales para pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.8 Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.9 Provisiones

La empresa considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado en forma fiable

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.10 Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la Ley para Jubilación Patronal y las consideraciones normativas para el Desahucio.

El costo y la obligación de realizar estos pagos se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden mediante estudio actuarial.

Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por jubilación

Al determinar el pasivo para los pagos jubilación, se debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes años de servicio, la tasa de descuento para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

3.11 Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para el año 2019 es el 25%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3.12 Impuestos Diferidos

La compañía no registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

3.13 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.14 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar el servicio entregado a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

3.15 Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción del servicio.

3.16 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.17 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.18 Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos por los componentes de una compañía sobre la cual la información de los Estados Financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

La compañía opera con un segmento único, puesto que existen ingresos por ventas de subproductos cuyos importes no son significativos y no amerita su revelación por separado.

3.19 Medio ambiente

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

3.20 Estado de Flujo de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

4. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO

4.1 Factores de riesgo

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

4.1.1 Riesgos propios y específicos

a. Riesgos de pérdidas asociadas a la inversión de propiedades, planta y equipo

La compañía está expuesta a un riesgo normal, esto se debe a que tiene sus propiedades, planta y equipo asegurados contra todo tipo de siniestros, lo cual, atenúa y reduce posibles pérdidas importantes en el caso de existir algún tipo de siniestros tales como robo, incendio, lucro cesante, entre otros.

b. Riesgo de tipo de cambio

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.1.2 Riesgo sistemático de mercado

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo y al tener varios créditos no se evidencia posibles volatilidades de los costos financieras que causen pérdidas.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

4.2 Estimaciones y juicios o criterios críticos de la administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la administración se presentan a continuación:

a. Vidas útiles y de deterioro de activos

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la empresa, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto en la Sección "Deterioro del valor de los activos", la empresa evaluará al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

b. Otras estimaciones

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.

5 Detalle sobre las partidas de los estados financieros

5.1 Efectivo y sus equivalentes:

Caja Chica	820,11
Cta. Cte. Banco Pichincha	11354,91
Cta. Aho. Banco Pichincha B	2376,18
Cta. Aho. Banco Pichincha C	2055,48
Cta. Ahorros Procubano	15888,30
TOTAL, AL 31-12-2019	32494,98

5.2 Cuentas por cobrar

Otras cuentas por cobrar Alau Colombia	8800,00
Cuentas por cobrar por Garantías	650,00
Cuentas por cobrar por asesores	1000,00
Otras cuentas por cobrar varios	478,80
TOTAL AL 31-12-2019	10928.80

5.3 Servicios y otros pagos anticipados

Anticipos Sra. Miriam Gómez	452,52
Anticipo a Sebastián Ramón	500,00
Anticipo a Francisco Urgirles	300,00
Anticipo a Jorge Padilla	300,00
Anticipo a Sebastián Bravo	100,00
TOTAL, AL 31-12-2020	1652.52

Crédito tributario

12% IVA en compras bienes y servicios	241,10
Retenciones del Impuesto a la Renta	477,37
Crédito tributario IVA	903,84
TOTAL AL 31-12-2019	1622,31

5.4 Propiedad Planta y Equipo

Cuenta	V. libros	Dep. Acumulada	Valor Neto 2019
Equipos de oficina	4,081.78	878.27	3,203.51
Muebles de Oficina	1,651.05	489.42	1,161.63
Equipos de computación	4,410.86	3826.6	584.26
Al 31-12-218	10,143.69	5,194.29	4,949.40

5.5 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

a) Beneficios sociales, y obligaciones con el IESS

less por Pagar Aporte Personal	386.43
Aportes patronal-medio tiempo IESS	9.08
Aportes patronal IESS por pagar	506.58
Aporte IESS Representante Legal	167.20
Sueldos Por Pagar	4342.00
Décimo Tercer Sueldo	340.79
Décimo Cuarto Sueldo	1322.77
Total al 31-12-218	7,074.85

b) Impuestos por pagar

12% IVA en Ventas por pagar	1167.35
IVA 100% Prestación Servicios Profesionales	701.32
IVA 70% Prestación de Otros Servicios	16.17
IVA 30% Por la Compra de Bienes	2.16
330-25% Pagos de Dividendos Anticipados	246.71
309-Publicidad y Comunicación 1%	0.00
304-Honorarios Prof. y Dietas 8%	204.09
303-Honorarios Prof. Y Dietas 10%	654.47
312 - 1% Transferencia de Bienes y Servicios	15.32
344-2% Aplicables	9.59
Total al 31-12-218	3017.18

c) Cuentas por pagar a terceros

Cuenta	Valor
Proveedor Maria Belén Abad Castro	175,49
Proveedor LAGOS CRUZ LUIS JAVIER	152,00
Proveedor ETAPA EP	16,48
Proveedor MADINA GOMEZ DIANA MARCELA	682,23
Proveedor Datilmedia S.A.	33,39
Proveedor CONORQUE CIA .LTDA.	241,23
TOTAL, AL 31-12-2019	1300,82

5.6 Ingresos de actividades ordinarias

Cuenta	2019
Prestación de Servicios Curso Ser bachiller	113306,37
Ventas por servicios de evaluaciones instituciones	13481,86
Ventas por servicios de creación de cursos	13000
TOTAL AL 31-12-2019	139788,23

Otros Ingresos

Proviene de los intereses ganados mensualmente por los saldos mantenidos en las instituciones financieras.

Cuenta	2019
Rendimientos Financieros	47.91
Al 31-12-2019	47.91

5.7 Reconocimiento de gastos de administración, venta y operación

Gastos de Ventas

GV Gastos Sueldos y Salarios	22789,92
GV Horas Extras	143,33
GV Aporte Patronal IESS	2786,61
GV Aporte IESS x medio tiempo	55,22
GV Décimo Tercero	1911,21
GV Décimo Cuarto	984,96
GV Gasto Fondo Reserva	1749,49
GV Uniformes	75
GV Bonos	68
GV Comisiones	7854,63
GV Publicidad y Propaganda	21909,61
GV Gastos de viaje, hospedaje, viáticos	2145,04
GV Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	652,38
TOTAL AL 31-12-2019	63125,40

Costos de producción

Sueldos y Beneficios Sociales	23224,88
Costo Sueldos y Salarios	23224,88
Costo Aporte Patronal IESS	2837,74
Costo Fondo Reserva	1376,28
Costo Décimo Tercero	1973,29
Costo Décimo Cuarto	1190,16
Costo Bonos	131,7
Mantenimiento y reparación	8,93
Suministros, materiales y repuestos	75,83
TOTAL AL 31-12-2019	30818,81

Gastos de administración

GA Gastos Sueldos y Salarios	9094,07
GA Aporte Patronal IESS	1096,82
GA Aportes patronal-medio tiempo IESS	12,89
Aporte IESS representante legal	1337,6
GA Décimo Tercero	757,86
GA Décimo Cuarto	721,2
GA Gasto Fondo Reserva	596,49
GA Vacaciones	88,1
GA Alimentación	1263,2
GA Uniformes	163,57
GA Bonos	723,9
GA Honorarios Representante legal	14600,49
GA Honorarios a asesores	9633,71
GA Honorarios a profesionales, dietas a personas naturales	3094,72
GA Arrendamiento operativo oficina	11084,78
GA Mantenimiento y reparaciones sistemas	395,57
GA Transporte personal, directivos	82,43
GA Transporte por envío de encomiendas	46,68
GA Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	705,33
GA Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	144,2
GA Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	50
GA Gastos por impuesto a la renta	3077,41
GA Gastos por IVA, ICE	600,9
GA Gastos por impuestos prediales	509,44
GA gastos por multas y sanciones	138,61
GA Dep. Muebles y Enseres	442,26
GA Dep. Equipos Oficina	178,75
GA Dep. Equipo de Computación	693,5
GA Suministros de Computación	296,96
GA Suministros de limpieza	883,2
GA Suministros de cafetería	12,06

GA Suministros de Oficina y Papelería	2766,85
GA Otros gastos	3603,74
TOTAL AL 31-12-2019	68897,29

5.8 Gastos con Instituciones Financieras

Gastos financieros

Cuenta	Valor
Gastos por Comisiones Bancarias	152.96

5.9 Impuesto a las Ganancias

Impuesto a la Renta

Conforme con la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento, durante el ejercicio se planificó y canceló un Anticipo por Impuesto a la Renta, el mismo que resultó mayor al impuesto a pagar calculado sobre la utilidad neta del ejercicio, en consecuencia, como lo dispone la Ley constituyéndose de la como pago definitivo del impuesto a la renta 2019

Reserva legal

La reserva legal no fue calculada debido a la pérdida que se obtuvo en el periodo contable 2018.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros y sus notas explicativas serán aprobados por la Junta General de Accionistas para su respectiva publicación.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la compañía no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa, durante el año 2019.

5. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, serán aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios, incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

Los resultados de ejercicio económico al 31 de diciembre del año 2019, registra una pérdida de **-23.158**

APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

La Administración ha referido no haber recibido requerimientos de parte del Ministerio de Trabajo.

SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas.

RECLASIFICACIONES CONTABLES

No se evidencian en el ejercicio auditado reclasificaciones contables de relevancia y que ameriten ser reveladas en el presente informe.

EVENTOS SUBSECUENTES

Durante la ejecución de la presente auditoría no se presentan eventos que se deben anotar.

CONTINGENCIAS

No se han evidenciado en el examen realizado.

REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado según lo ha referido la administración.

CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES.

No aplica

PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías, respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía no justifica la propiedad del software contable.

OPINION DEL CONTROL INTERNO

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIAA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de la compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable.

En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e Irregularidades no detectadas. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía

ANEXOS

INSTITUTO DE EDUCACION ONLINEALAU EC

BALANCE GENERAL

DEL 01-01-2019 AL 31-12-2019

CUENTA	DESCRIPCION	SUBTOTAL \$
1	ACTIVOS	54844,34
1.01	ACTIVO CORRIENTE	49923,90
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	32494,98
1.01.01.02	Caja Chica	820,11
1.01.01.03	Banco	31674,87
1.01.01.03.01	Cta. Ctr. Banco Pichincha	11354,91
1.01.01.03.02	Cta. Aho. Banco Pichincha B	2376,18
1.01.01.03.03	Cta. Aho. Banco Pichincha C	2055,48
1.01.01.03.04	Cta. Ahorros Produbanco	15888,30
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	12404,21
1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1475,41
1.01.02.05.01	CLIENTES	1475,41
1.01.02.05.01.1085	CxC. Unidad Educativa Particular Gauss	161,28
1.01.02.05.01.1108	CxC. Emma Nieto Loyola	1314,13
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10928,80
1.01.02.08.01	Otras cuentas por cobrara Alau Colombia	8800,00
1.01.02.08.02	Cuentas por cobrar por Garantias	650,00
1.01.02.08.03	Cuentas por cobrar por asesores	1000,00
1.01.02.08.99	Otras cuentas por cobrar varios	478,80
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPAGOS	3402,40
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores	1652,52
1.01.04.03.15	Anticipos Sra. Meriam Gomez	452,52
1.01.04.03.19	Anticipo a Sebastian Ramon	500,00
1.01.04.03.37	Anticipo a Francisco Urgiles	300,00
1.01.04.03.38	Anticipo a Jorge Padilla	300,00
1.01.04.03.39	Anticipo a Sebastian Bravo	100,00
1.01.04.04	Otros anticipos entregados	1749,88
1.01.04.04.02	Anticipo Empleado	1500,00
1.01.04.04.99	Anticipos Varios	249,88
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1622,81
1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (iva)	241,10
1.01.05.01.01	12% IVA en compras bienes y servicios	241,10
1.01.05.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I. r.)	1381,21
1.01.05.02.01	Retenciones del Impuesto a la Renta	477,37
1.01.05.02.04	Crédito tributario IVA	903,84
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	4920,44
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4920,44

1.02.01.05	Muebles y Enseres	4916,78
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	1651,05
1.02.01.08	Equipos de Cómputo	4861,40
1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-6508,79
1.02.01.12.01	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-1320,53
1.02.01.12.02	(-) Dep. Acum. Equipos de Oficina	-668,16
1.02.01.12.03	(-) Dep. Acum. Equipos de Computación	-4520,10
	Total ACTIVOS \$:	54844,34
2	PASIVO	11881,64
2.01	PASIVO CORRIENTE	11881,64
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1300,82
2.01.03.01	Proveedores	1300,82
2.01.03.01.130	Proveedor María Belén Abad Castro	175,49
2.01.03.01.158	Proveedor LAGOS CRUZ LUIS JAVIER	152,00
2.01.03.01.20	Proveedor ETAPA EP	16,48
2.01.03.01.32	Proveedor MADINA GOMEZ DIANA MARCELA	682,23
2.01.03.01.68	Proveedor Dabilmedia S.A.	33,39
2.01.03.01.94	Proveedor CONORQUE CIA. LTDA.	241,23
2.01.07	Otras obligaciones corrientes	10475,82
2.01.07.01	Con la administración tributaria	2747,54
2.01.07.01.01	OBLIGACIONES FISCALES	2362,42
2.01.07.01.01.01	12% IVA en Ventas por pagar	2362,42
2.01.07.01.02	RETENCIONES DE IVA	202,46
2.01.07.01.02.01	IVA 100% Prestacion Serv. Profesionales	202,46
2.01.07.01.03	RETENCIONES EN LA FUENTE	182,66
2.01.07.01.03.049	304-Honorarios Prof.yDietas 8%	76,00
2.01.07.01.03.050	303-Honorarios Prof.yDietas 10%	73,71
2.01.07.01.03.052	312 - 1% Transferencia de Bienes y Servicios	31,71
2.01.07.01.03.080	344-2% Aplicables	1,24
2.01.07.03	Con el IESS	1773,20
2.01.07.03.01	less por Pagar Aporte Personal	448,20
2.01.07.03.04	Préstamo Hipotecarios	575,07
2.01.07.03.05	Aportes patronal-medio tiempo IESS	6,43
2.01.07.03.06	Aportes patronal IESS por pagar	576,30
2.01.07.03.07	Aporte IESS Representante Legal	167,20
2.01.07.04	Por beneficios de ley a empleados	5955,08
2.01.07.04.01	Sueldos Por Pagar	4246,48
2.01.07.04.05	Décimo Tercer Sueldo	395,25
2.01.07.04.06	Décimo Cuarto Sueldo	1313,35
2.01.10	Anticipos de clientes	105,00
2.01.10.01	Cliente becados	105,00
	Total PASIVO \$:	11881,64
3	PATRIMONIO NETO	42962,70
3.01	CAPITAL	800,00

3.01.01	Capital suscrito o asignado	800,00
3.02	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	56057,76
3.02.01	Aporte para futura capitalización	56057,76
3.04	RESERVAS	13102,01
3.04.01	Reserva Legal	13102,01
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS	10964,16
3.06.01	Ganancias Acumuladas	10964,16
3.06.02	(-) Pérdidas Acumuladas	-23158,32
3.07	RESULTADO DEL EJERCICIO	-37661,23
3.07.01.02	Pérdida del Ejercicio	-14503,01
	Total, PATRIMONIO NETO \$:	42962,70
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	54844,34

GERENTE



CONTADOR



INSTITUTO DE EDUCACION ONLINE ALAU EC
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares)

INGRESOS		139.836
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		139.788
Prestacion de servicios	139.788	
Prestación de Servicios Curso 1	113.306	
Ventas por servicios de evaluaciones instituciones	13.482	
Ventas por servicios de creación de cursos	13.000	
OTROS INGRESOS		48
Intereses financieros	48	
Intereses financieros bancos	48	
COSTO DE VENTAS		162.994
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		30.819
COSTO MANO DE OBRA		30.734
Sueldos y Beneficios Sociales		23.225
Costo Sueldos y Salarios	23.225	
COSTOS POR APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		2.838
Costo Aporte Patronal IESS	2.838	
COSTOS POR BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		4.540
Costo Fondo Reserva	1.376	
Costo Decimo Tercero	1.973	
Costo Decimo Cuarto	1.190	
COSTOS POR OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS		132
Costo Bonos	132	
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		85
Mantenimiento y reparación	9	
Suministros, materiales y repuestos	76	
GASTOS DE VENTAS, ADMINISTRACIÓN, FINANCIEROS Y OTROS		
GASTOS DE VENTAS		38.418
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		22.933
GV Gastos Sueldos y Salarios	22.790	
GV Horas Extras	143	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		2.842
GV Aporte Patronal IESS	2.787	
GV Aporte IESS x medio tiempo	55	
GV POR BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		4.646
GV Décimo Tercero	1.911	

GV Décimo Cuarto	985	
GV Gasto Fondo Reserva	1.749	
GV POR OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS		7.998
GV Uniformes	75	
GV Bonos	68	
GV Comisiones	7.855	
GV Publicidad y Propaganda	21.910	
GV Gastos de viaje, hospedaje, viáticos	2.145	
GV Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	652	
GASTOS ADMINISTRACION		54.665
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		9.094
GA Gastos Sueldos y Salarios	9.094	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		2.447
GA Aporte Patronal IESS	1.097	
GA Aportes patronal-medio tiempo IESS	13	
Aporte IESS representante legal	1.338	
GA BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		2.164
GA Décimo Tercero	758	
GA Décimo Cuarto	721	
GA Gasto Fondo Reserva	596	
GA Vacaciones	88	
GA POR OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS		2.151
GA alimentación	1.263	
GA Uniformes	164	
GA Bonos	724	
GA Honorarios Representante legal	14.600	
GA Honorarios a asesores	9.634	
GA Honorarios a profesionales, dietas a personas naturales	3.095	
GA Arrendamiento operativo oficina	11.085	
GA Mantenimiento y reparaciones sistemas	396	
Transporte		129
GA Transporte personal, directivos	82	
GA Transporte por envío de encomiendas	47	
GA Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	705	
GA Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	144	
GA Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	50	
GA Impuestos, contribuciones y otros		4.326
GA Gastos por impuesto a la renta	3.077	
GA Gastos por IVA, ICE	601	
GA Gastos por impuestos prediales	509	
GA gastos por multas y sanciones	139	
GA DEPRECIACIONES		1.315
GA Dep. Muebles y Enseres	442	

GA Dep. Equipos Oficina	179	
GA Dep. Equipo de Computación	694	
GA Gastos por cantidades anormales de utilización en el proceso de producción:		3.959
GA Suministros de Computación	297	
GA Suministros de limpieza	883	
GA Suministros de cafetería	12	
GA Suministros de Oficina y Papelería	2.767	
GA OTROS GASTOS		3.604
GA Otros gastos no deducibles x alimentación	2.854	
GA Otros gastos no deducibles x limpieza	500	
GA Otros gastos no deducibles por servicios básicos	196	
GA Otros gastos no deducibles por suministros de oficina	54	
GASTOS FINANCIEROS		153
GF Comisiones bancarias	153	<u> </u>
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL		-23.158

GERENTE



CONTADOR

