





Asesoria Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECA S.A.

© 1995 Blackwell Publishers Ltd. *Journal of Internal Medicine* 238: 385–390

1. *Journal of the American Statistical Association*, 1990, 85, 1003-1010. [Woodward, A.]

### Author's Note

## CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes  
Estado de Situación Financiera Comparativo  
Estado de Resultados Comparativo  
Estado de Flujo de Efectivo  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Notas a los Estados Financieros

## ABREVIATURAS

|       |                                                  |
|-------|--------------------------------------------------|
| C.A.  | Compañía Anónima                                 |
| S. A. | Sociedad Anónima                                 |
| NIC   | Normas Internacionales de Contabilidad           |
| NIFEs | Normas Internacionales de Información Financiera |
| Ltda. | Limitada                                         |
| USD   | Dólares Americanos                               |
| SRI   | Servicio de Rentas Internas                      |
| Dep.  | Depreciación                                     |
| Prov. | Provisión                                        |
| Ctas  | Cuentas                                          |
| IVA   | Impuesto al Valor Agregado                       |
| Cta.  | Cuenta                                           |
| Cte.  | Corriente                                        |
| Doc   | Documentos                                       |



Asocia Técnica Embrassant y Capacitación S.A. – ATECAPSA

Asociación de Técnicos Embrassantes y Capacitadores

Carretera Interamericana, Km. 10, Sector El Centro, P.O. Box 10000, San José, Costa Rica Email: [atecap@atecap.net.cr](mailto:atecap@atecap.net.cr)

Ambito-Teosol

**DICTAMEN**



Asesoria Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATEC-APSA

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE ASESORES

Asesoría Técnica y Capacitación Empresarial y Social, S.A. – Email: [asesor@atec-apsa.net](mailto:asesor@atec-apsa.net)

Ambato-Ecuador

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Administradores y socios miembros de la Junta General de la compañía Unikids Unidad Pedagógica Abc English Kids Cía. Ltda.

Ambato, 11 de marzo del 2015

Hemos auditado el estado de situación financiera de la compañía Unikids Unidad Pedagógica Abc English Kids Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes, estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha, y las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La administración de la compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs, así como de mantener el control interno adecuado que garantice que las cifras que se presentan en los estados financieros estén libres de distorsiones significativas cobidas a fraude o error; aplicando políticas contables apropiadas y efectuando estimaciones contables razonables según las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada cumpliendo con requisitos éticos para obtener certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por distorsiones significativas, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

La planificación y ejecución de nuestra auditoría conlleva ejecutar procedimientos para obtener evidencia suficiente y pertinente sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, estos procedimientos seleccionados dependen de su juicio y criterio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, por fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar los 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 entidad. La auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la presentación de los estados financieros.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

BOGOTÁ, COLOMBIA - P.O. BOX 1000

TEL: 310 400 0000 - FAX: 310 400 0001 - E-MAIL: [info@atecapisa.net](mailto:info@atecapisa.net)

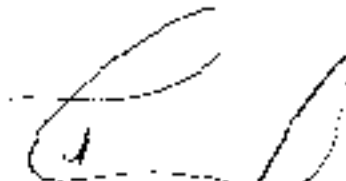
[www.atecapisa.net](http://www.atecapisa.net)

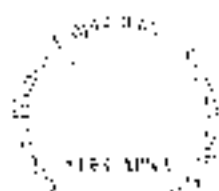
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada y nos proporciona una base para expresar nuestra opinión de auditoria.

### Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía Unkids Unidad Pedagógica Abc English Kids Cía. Ltda al 31 de diciembre del 2014, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

ATECAPSA  
Calif. SC - 576

  
DR. FERNANDO CAMPAÑA L.MG  
GERENTE GENERAL



**ENIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 31 de Diciembre DEL 2014**

| <b>ACTIVOS</b>                             | <b>Año 2013</b>     | <b>Año 2014</b>   | <b>Notas</b> |
|--------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| Intectivo y Equivalentes de Intectivo      | 5,539.93            | 503.92            | 4            |
| Cuentas y Doc. Por Cobrar Clientes         | 78,402.06           | 76,350.67         | 5            |
| Otras Cuentas y Doc. por Cobrar            | 43,960.63           | 10,594.32         | 6            |
| Inventarios                                | 13,091.13           | 16,115.91         | 7            |
| Pagos Anticipados                          | 28,979.93           | 20,950.22         | 8            |
| Propiedad, Planta y Equipo                 | 797,278.21          | 817,606.68        | 9            |
| Otros Activos                              | 42,432.22           | 31,262.72         | 10           |
| <b>Total de Activos</b>                    | <b>1,009,683.21</b> | <b>979,644.44</b> |              |
| <b>PASIVOS</b>                             |                     |                   |              |
| Proveedores Nacionales                     | 20,449.81           | 15,334.48         | 11           |
| Otras Cuentas y Doc. Por Pagar             | 175,238.92          | 229,332.59        | 12           |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | 25,980.95           | 11,644.76         | 13           |
| Obligaciones Laborales                     | 61,233.76           | 63,014.23         | 14           |
| Obligaciones Tributarias                   | 7,625.53            | 17,192.49         | 15           |
| Pasivos a Largo Plazo                      | 320,493.85          | 209,269.22        | 16           |
| <b>Total de Pasivos</b>                    | <b>610,722.62</b>   | <b>548,797.75</b> |              |
| <b>PATRIMONIO</b>                          |                     |                   | 17           |
| Capital Social                             | 445,000.00          | 445,000.00        |              |
| Aportes Futura Capitalización              | 4,149.80            | 8,415.50          |              |
| Reserva Legal                              | 0.00                | 1,843.56          |              |
| Adquisición NIIs Primera Vez               | -28,524.96          | -28,524.96        |              |
| Resaliada de Años Anteriores               | -26,175.51          | -7,649.46         |              |
| Utilidad año corriente                     | 4,511.36            | 11,742.05         |              |
| <b>Total Patrimonio</b>                    | <b>398,960.59</b>   | <b>430,846.69</b> |              |
| <b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>       | <b>1,009,683.21</b> | <b>979,644.44</b> |              |



## ENIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CIA. LEDA.

### ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

| INGRESOS                           | Año 2013          | Año 2014          |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ventas Fianza 12%                  | 1.751.80          | 1.442.27          |
| Ventas de Servicios Fianza 12%     | 76.636.32         | 90.455.48         |
| Venta de Servicios Fianza 0%       | <u>629.561.79</u> | <u>721.621.20</u> |
| <b>Total de Ingresos</b>           | <b>713.929.91</b> | <b>838.852.25</b> |
| <b>COSTOS</b>                      |                   |                   |
| Costo de Ventas                    | <u>5.000.35</u>   | <u>4.121.07</u>   |
| <b>Utilidad Total en Ventas</b>    | <b>709.939.56</b> | <b>834.761.18</b> |
| <b>GASTOS</b>                      |                   |                   |
| Gastos de Comercialización         | 456.121.85        | 562.650.98        |
| Gastos de Administración           | 210.897.82        | 231.420.22        |
| Gastos Financieros                 | <u>32.934.67</u>  | <u>20.008.41</u>  |
| <b>Total de Gastos</b>             | <b>699.954.34</b> | <b>815.089.64</b> |
| <b>Utilidad Operacional</b>        | <b>9.985.22</b>   | <b>29.671.54</b>  |
| Otros Ingresos                     | 977.17            | 24.111.56         |
| Egresos no Operacionales           | <u>7.00</u>       | <u>0.00</u>       |
| <b>Utilidad Neta del Ejercicio</b> | <b>10.962.39</b>  | <b>53.782.90</b>  |
| 15% Participación Trabajadores     | 1.644.36          | 8.067.41          |
| Impuesto a la Renta                | 4.800.77          | 14.435.41         |
| Amortización de Pérdidas           | 7.00              | 19.000.00         |
| Reserva Legal                      | <u>7.00</u>       | <u>1.618.00</u>   |
| <b>Utilidad Líquida</b>            | <b>4.511.26</b>   | <b>11.742.95</b>  |



**UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre DEL 2014**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

|                                                              |                    |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|
| Recebido de Clientes                                         | \$65,343.00        |
| Pagado a Proveedores y Empleados                             | \$02,674.04        |
| Movimiento de Intereses                                      | <u>- 70,508.44</u> |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b> | <b>41,972.52</b>   |

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

|                                                              |                    |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|
| Incremento/Disminución de Inversiones                        | 0.00               |
| Adquisición de Propiedad                                     | <u>- 17,008.53</u> |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b> | <b>- 17,008.53</b> |

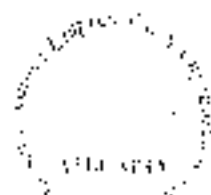
**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

|                                                                    |             |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|
| Obligaciones a Corto Plazo                                         | 0.00        |
| Distribución/Aumento de Efectivo de el Patrimonio                  | <u>0.00</u> |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b> | <b>0.00</b> |

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| Incremento del presente año | 41,972.52       |
| Saldo Inicial               | <u>7,536.93</u> |
| <b>Saldo Final de Caja</b>  | <b>\$03.92</b>  |





Asociación Transportes y Equipos de Camión S. de RL de CV ATECAPSA

Carretera a Tepic, km. 1.5, P.O. Box 100, Tepic, Jalisco 48600 México

Teléfono: 411-1111, 411-1112, 411-1113, 411-1114, 411-1115

www.atecapsa.com

Fiscal: 01010012200000000000

## CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

|                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| Utilidad del Ejercicio                                       | 11,043.00        |
| Provisión Cuentas Incobrables y Habilitación y Desahucio     | 0.00             |
| Depreciación                                                 | 29,680.00        |
| <b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>                      |                  |
| Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar                | 48,756.00        |
| Aumento/Disminución de Inventarios                           | -5,024.78        |
| Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar                 | -41,780.80       |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b> | <b>41,972.52</b> |



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación, S.A. de C.V. ATECAPSA

Carretera México-Toluca, km. 10.5, Col. San Mateo Atenco, México

Tel. 01 (55) 361 10 10, 361 10 11, 361 10 12

Correo electrónico: [atecap@atecap.com.mx](mailto:atecap@atecap.com.mx)

*Cuentas de capitalización*

Agosto-Septiembre

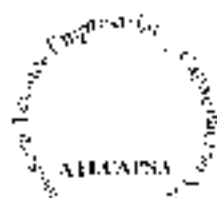
# ENKIDS UNIDAD PEDAGÓGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

| CONTABILIDAD                  | Capital Social | Aportes Extraordinarios | Reserva Legal | Adopción NIIFs<br>Primer Vez | Resultados Años<br>Anteriores | Cantidad en<br>cientos | Total      |
|-------------------------------|----------------|-------------------------|---------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------|------------|
|                               |                |                         |               |                              |                               |                        |            |
| Saldo al 01/01/2014           | 445,000.00     | 4,149.80                | 0.00          | 28,524.96                    | -26,075.21                    | 4,511.26               | 398,964.55 |
| Capital Social                |                |                         |               |                              |                               |                        |            |
| Aportes Extraordinarios       |                |                         |               |                              |                               |                        |            |
| Reserva Legal                 |                |                         |               |                              |                               |                        |            |
| Adopción NIIFs Primer Vez     |                |                         |               |                              |                               |                        |            |
| Resultados de Años Anteriores |                |                         |               |                              | 18,526.15                     |                        | 18,526.15  |
| Utilidad 2014                 |                |                         |               |                              |                               | 1,711.75               | 1,711.75   |
| Distribución/Aportación       |                | 1,185.70                | 1,341.56      |                              |                               | -1,511.26              | 1,615.99   |
| Saldo al 31/12/2014           | 445,000.00     | 8,435.50                | 1,841.56      | -28,524.96                   | 7,649.46                      | 11,743.05              | 430,649.59 |

ATECAPSA AUDITÓRIA A/C 2014



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

SEDE: BOGOTÁ, COLOMBIA - TEL: 312 200 0000

SEDE: QUITO, ECUADOR - TEL: 099 550 0000 - Email: [atecapsa@atecapsa.com](mailto:atecapsa@atecapsa.com)

AMBATO-ECUADOR

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

#### **DENOMINACIÓN**

La denominación de la compañía según sus estatutos es Unificada Unidad Pedagógica ABC English Kids Cia. Ltda

#### **CONSTITUCIÓN**

La compañía se constituyó el 27 de enero del 2010 ante el Dr. Hernan Santamaria Sanchez, Notario Cuarto del cantón Ambato, e inscrita bajo el número 0131 en el Registro Mercantil del cantón Ambato bel 1 de marzo del 2010

#### **OBJETO SOCIAL**

Dentro del objeto social de la compañía se presentan los servicios que ha venido prestando y que son los que se detallan

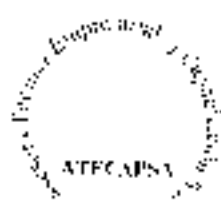
- a) Instalación, Administración o arrendamiento de locales educativos de nivel preescolar, escolar, superior y especial;
- b) Exploración de obras intelectuales con fines educativos;
- c) Prestar servicios al sector educativo y profesional público o privado en el área de enseñanza normal, bilingüe y especializada;
- d) Prestar servicios de nivelación estudiantil y de apoyo escuelas en todos los niveles de educación;
- e) Impartir clases de enseñanza normal y de nivelación y de apoyo en todas las áreas del conocimiento; especialmente de danza, música, pintura, deportes y artes plásticas;
- f) Prestar servicios de nivelación estudiantil y de apoyo escolar en todos los niveles de educación

#### **REPRESENTANTE LEGAL**

El artículo trece de los Estatutos establece que el Gerente ejercera la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Compañías.

#### **CAPITAL SOCIAL**

Según Escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos celebrada ante el Notario Quirce de cantón Ambato, la compañía procedió a incrementar el capital de la cantidad de US\$ 115.000,00 a la suma de US\$ 445.000,00, dividido en 445.000 participaciones de un dolar cada una distribuido como sigue:



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

CALLE DEL COMERCIO, 123, CARRERA 14, # 13

BOGOTÁ, COLOMBIA. Teléfono: (57) 312 234 5678 Email: [atecap@atecap.net.co](mailto:atecap@atecap.net.co)

**Ambato- Ecuador**

| <b>SOCIOS</b>                    | <b>VALOR</b>      | <b>%</b>       |
|----------------------------------|-------------------|----------------|
| Hervas Pachano Jorge Mauricio    | 44.500,00         | 10,00%         |
| Naranjo Holguin Fernando         | 44.500,00         | 10,00%         |
| Naranjo Holguin Mario Paula      | 148.219,00        | 33,33%         |
| Naranjo Holguin Mauricio Javier  | 44.500,00         | 10,00%         |
| Naranjo Lafama Luis Fernando     | 44.500,00         | 10,00%         |
| Sánchez Barona Francisco Gonzalo | 44.500,00         | 10,00%         |
| Sánchez Barona Maria del Pilar   | 44.500,00         | 10,00%         |
| Torres Castro Ernesto Javier     | 29.681,00         | 6,67%          |
| <b>Total del Capital Social</b>  | <b>445.000,00</b> | <b>100,00%</b> |

## **2. BASE LEGAL**

### **ASPECTOS LABORALES**

#### **Salario Básico Unificado**

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.

### **IMPUESTOS VIGENTES**

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

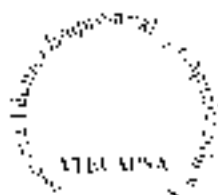
**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US\$ 50.00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

**Impuesto a la Renta:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DCERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

## **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

## **MONEDA DE REGISTRO**

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes de efectivo los recursos disponibles en fondos de caja, en vouchers por el uso de tarjetas, y depósitos bancarios sin restricción para su utilización.

## **OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no corrientes con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

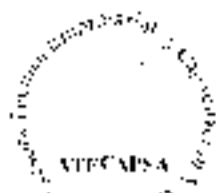
Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera.

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

La compañía no mantiene políticas de ventas a crédito puesto que sus servicios de educación son de cobro mensual, sin embargo se presentan retrasos a corto plazo por falta de depósitos de los padres de familia. Se mantienen convenios con instituciones financieras, a través de las cuales se efectúa la recaudación de las pensiones mensuales.

## **INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.



Básicamente el inventario está conformado en su mayoría por material didáctico de uso constante en el proceso educativo, que se repone cuando pierde las condiciones normales para su utilización.

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados a costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| Edificios                    | 40 años |
| Muebles y Enseres            | 10 años |
| Equipo de Oficina            | 5 años  |
| Equipo de Computo            | 3 años  |
| Equipo Electroenés           | 5 años  |
| Herramientas                 | 3 años  |
| Maquinaria y Equipo          | 10 años |
| Instalaciones y Adornaciones | 5 años  |
| Material Didáctico           | 5 años  |

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

## BENEFICIOS LABORALES

**Beneficios Corrientes.-** Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

**Beneficios a Largo Plazo.-** La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma actuaria Logarismo Cia Ltda., empresa calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registrarán aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.





## INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cedida o por ceder, teniendo en cuenta el impuesto estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

## COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconoce.

## COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía mantiene recursos disponibles en efectivo o equivalentes a cierre del año como sigue:

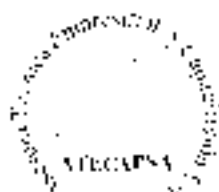
|                                           | Año 2013        | Año 2014      |
|-------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Caja Chica                                | 190,00          | 80,00         |
| Tarjetas de Crédito                       | 96,23           | 0,00          |
| Banco del Pichincha Cta. Cte. 3463943404  | 206,49          | 0,00          |
| Banco Internacional Cta. Cte. 45300607249 | 10,77           | 125,42        |
| Banco del Pichincha Cta. Cte. 3345464004  | 149,60          | 0,00          |
| Banco del Pacífico Cta. Cte. 97267509     | 4.775,24        | 276,37        |
| Crecambulo Cta. Ahorros 180101752         | <u>111,60</u>   | <u>22,13</u>  |
| Total de efectivo y equivalentes          | <b>5.539,93</b> | <b>503,92</b> |

## NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES

Los valores por cobrar por las pensiones a los padres de familia de los estudiantes, se agrupan según la institución con la que se ha efectuado el convenio de cobro, presentándose al cierre del año con los saldos que siguen:

|                        |          |
|------------------------|----------|
| Convenio Dinero        | 1.741,48 |
| Convenio Internacional | 5.382,09 |
| Convenio Pacífico      | 7.696,68 |





Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

CALLE 1987 N.º 13-16 K.M. 11 - 111100000

Teléfono: 0212 2511111 Fax: 0212 2511111 E-mail: [asesora@atecapsa.net.ve](mailto:asesora@atecapsa.net.ve)

Ambato-Ecuador

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| Convenio Pieniche            | 23.292,13        |
| Convenio Produbanco          | 36.964,29        |
| Desequenos                   | -10,01           |
| Escuela Básica               | 6.840,00         |
| Guardería                    | 3.690,54         |
| Instituto                    | <u>733,47</u>    |
| <b>Total Deudores Varios</b> | <b>76.350,67</b> |

#### NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende obligaciones por anticipos a terceros que se vencen a corto plazo, en balances al cerrar el año se presentan con las siguientes cifras:

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| Deudores                                 | 10.094,32        |
| Garantías                                | <u>500,00</u>    |
| <b>Total de Otras Cuentas por Cobrar</b> | <b>10.594,32</b> |

#### NOTA 7.- INVENTARIOS

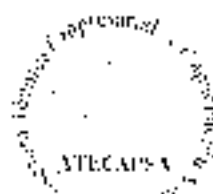
Refleja el saldo del material empleado para el proceso de enseñanza, al 31 de diciembre se presenta en balances con las cifras que se detallan:

|                             | <b>Año 2013</b>  | <b>Año 2014</b>  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Productos de Terceros       | 536,37           | 692,40           |
| Material Didáctico          | <u>12.560,76</u> | <u>15.423,61</u> |
| <b>Total de Inventarios</b> | <b>13.091,13</b> | <b>16.115,91</b> |

#### NOTA 8.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los pagos anticipados por impuestos corrientes y a terceros, al 31 de diciembre se presentan los saldos que se detallan:

|                                        | <b>Año 2013</b>  | <b>Año 2014</b>  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Arrendos                               | 739,15           | 652,19           |
| Capacitaciones                         | 10.483,58        | 0,00             |
| Seguros                                | 1.826,94         | 4.221,10         |
| Uniformes                              | 4.106,06         | 0,00             |
| Sistema de Computo                     | 408,35           | 0,00             |
| Crédito Tributario Impuesto a la Renta | 9.678,31         | 10.582,45        |
| Anticipo Impuesto a la Renta           | <u>731,64</u>    | <u>5.474,48</u>  |
| <b>Total de pagos anticipados</b>      | <b>28.979,03</b> | <b>20.930,22</b> |



## NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado se presentan como se detalla:

| DETALLE DE BIENES                          | Año 2013          | Movimientos      | Año 2014          |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Terrenos                                   | 306,424.69        | 0.00             | 306,424.69        |
| Edificios                                  | 423,632.02        | 35,276.84        | 458,908.86        |
| Maquinaria y Equipo                        | 1,159.72          | 0.00             | 1,159.72          |
| Equipo de Oficina                          | 7,273.52          | 0.00             | 7,273.52          |
| Equipo Electrónico                         | 9,502.61          | 1,368.67         | 10,871.28         |
| Muebles y Enseres                          | 65,564.55         | 6,907.42         | 72,471.97         |
| Repuestos y Herramientas                   | 321.08            | 142.72           | 463.80            |
| Equipo de Computación y Software           | 35,508.13         | 2,317.50         | 37,825.63         |
| Instalaciones y Adecuaciones               | 5,683.10          | 994.38           | 6,677.48          |
| (-) Dep. Acumulada                         | 57.81             | -26,680.06       | -84,491.27        |
| <b>Total de Propiedad, Planta y Equipo</b> | <b>797,278.21</b> | <b>20,328.47</b> | <b>817,606.68</b> |

## NOTA 10.- OTROS ACTIVOS

Refleja los gastos anticipados que se devengan periódicamente, al cerrar el año se presentan en balances con los saldos que siguen:

|                                               | Año 2013         | Año 2014         |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Impuesto Diferido por Cobrar                  | 10,647.88        | 11,595.30        |
| Instalaciones y Adecuaciones                  | 54,099.29        | 54,099.29        |
| Software Ahora                                | 2,401.75         | 2,401.75         |
| (-) Amort. Acum. Instalaciones y Adecuaciones | -23,168.89       | -28,578.85       |
| (-) Amort. Acum. Software Ahora               | -1,547.81        | -1,974.77        |
| <b>Total de Otros Activos</b>                 | <b>42,432.22</b> | <b>37,542.72</b> |

## NOTA 11.- PROVEEDORES NACIONALES

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| Reclamo de Gastos        | 2,752.81 |
| Icono Devices            | 461.13   |
| Portiña Arboleda Gabriel | 1,256.67 |
| Maya Samaniego Marcelo   | 1,713.76 |
| Hervas Sanchez Eliana    | 624.84   |

|                                                         | Año 2013         | Año 2014         |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Visto Banco Pichincha                                   | 428.05           | 10.00            |
| Crediambato (negociación de cartera)                    | 7.000.00         | 7.000.00         |
| Sobregiro Produccion Cta. Cte. 62080012791              | 12.791.86        | 7.028.43         |
| Sobregiro Banco Pichincha Cta. Cte. 3462943404          | 5.761.06         | 616.56           |
| <b>Total Obligaciones con Instituciones Financieras</b> | <b>25.980.95</b> | <b>14.644.76</b> |

**NOTA 14.- OBLIGACIONES LABORALES**

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales que vencen a corto plazo, los sueldos y los aportes al Seguro Social a favor de los empleados se presentan en balances como sigue:

|                                            | <b>Año 2013</b>  | <b>Año 2014</b>  |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Décimo Tercer Sueldo                       | 2.113,17         | 1.841,45         |
| Décimo Cuarto Sueldo                       | 7.305,47         | 8.954,72         |
| Fondo de Reserva                           | 1.027,21         | 1.027,21         |
| Vacaciones                                 | 4.431,35         | 5.892,07         |
| Provisión Jubilación                       | 5.440,46         | 5.440,46         |
| Provisión Desempeño                        | 957,09           | 957,09           |
| Aporte Individual al ISS por Pagar         | 2.370,97         | 2.322,51         |
| Aporte Patronal al ISS por Pagar           | 2.940,72         | 3.462,25         |
| Préstamos ISS por Pagar                    | 875,07           | 953,07           |
| Fondos de Reserva ISS por Pagar            | 545,42           | 676,05           |
| Sueldos por Pagar                          | 23.430,74        | 25.006,65        |
| Participación Trabajadores por Pagar       | 1.644,36         | 8.067,44         |
| Multas y descuentos a Trabajadores         | 8.201,73         | 23,28            |
| <b>Total Provisiones y Glos. por Pagar</b> | <b>61.233,76</b> | <b>63.024,21</b> |

**NOTA 15.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

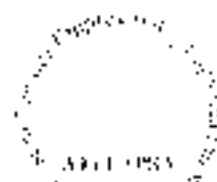
Los impuestos corrientes pendientes de pago que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas, en su calidad de agente de retención y percepción y que vencen a corto plazo, en balances presentan las cifras que se detallan:

|                                       | <b>Año 2013</b> | <b>Año 2014</b>  |
|---------------------------------------|-----------------|------------------|
| Impuesto a la Renta por Pagar         | 4.806,77        | 13.355,41        |
| Impuestos por Pagar                   | 2.818,76        | 5.837,08         |
| <b>Total Obligaciones Tributarias</b> | <b>7.625,53</b> | <b>19.192,49</b> |

**NOTA 16.- PASIVO A LARGO PLAZO**

Relata anticipos efectuados por clientes que se encuentran pendientes de devengarse, sus saldos son como sigue:

|                               | <b>Año 2013</b> | <b>Año 2014</b> |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Utilidad                      | 146.492,98      | 19.369,22       |
| Préstamo de Terceras Personas | 170.000,00      | 170.000,00      |



Asociación Latinoamericana y Cooperación S.A. - A.L.C. APISA

Asociación Latinoamericana y Cooperación S.A. - A.L.C. APISA

Unidad de Producción

Antioquia-Tolima

|                               |                   |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Deudantes por Verificar       | 725,73            | 0,00              |
| Impuestos Diferidos por Pagar | 2.975,16          | 0,00              |
| <b>Total Otros Pasivos</b>    | <b>320.193,85</b> | <b>209.269,22</b> |

El crédito con Unifinsa se realizó en las condiciones que se detallan conjuntamente con su saldo

| INSTITUCIÓN | OPERACIÓN   | ORIGEN   | VENCE    | TASA  | VALOR     |
|-------------|-------------|----------|----------|-------|-----------|
| Unifinsa    | PCI-0011450 | 25-09-11 | 23-10-16 | 9,65% | 39.269,22 |

#### NOTA 17.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado luego de obtenerse el resultado neto se presenta distribuido en las cuentas que se detallan

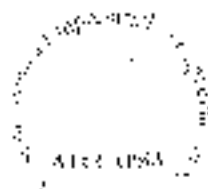
|                               | Año 2013          | Año 2014          |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital Social                | 445.000,00        | 445.000,00        |
| Aportes Nueva Capitalización  | 4.149,80          | 5.455,59          |
| Reserva Legal                 | 0,00              | 1.843,56          |
| Adquisición Nlts Primeros Vot | -28.524,96        | 28.524,96         |
| Resultado de Años Anteriores  | 26.179,31         | -7.649,16         |
| Utilidad año corriente        | 4.511,26          | 11.742,05         |
| <b>Total de Patrimonio</b>    | <b>398.960,55</b> | <b>430.846,69</b> |

#### NOTA 18.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La distribución de utilidades que se aplicaría previa decisión de la Junta General se la da que se detalla

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| Utilidad Neta del Ejercicio    | 53.782,96        |
| 15% Participación Trabajadores | 8.067,44         |
| Impuesto a la Renta            | 13.355,41        |
| Amortización de Pérdidas       | 12.090,00        |
| Reserva Legal                  | 1.618,00         |
| <b>Utilidad Líquida</b>        | <b>11.742,05</b> |

Le corresponde a la Junta General de Socios aprobar la distribución de utilidades y el destino de las mismas



Asesora Técnica Internacional y Construcción S.A. - A. ECAPSA

1. *Phragmites* (common)

• • •

• <http://www.fishbase.org>

החלטה: 1.1

## HECHOS SUBSECUENTES

Desde el 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.