



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. - Teléfax: 2829314 - Cel. 0992933096 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)  
Ambato-Ecuador

---

Ambato, 27 de Marzo del 2017

Ing.  
Miguel Portilla  
**GERENTE DE UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH  
KIDS CÍA. LTDA.**  
Ciudad

De mi consideración:

Con un atento saludo me dirijo a usted y por su digno intermedio a los accionistas de la compañía, adjuntando el Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio económico del año 2016. El Informe de Confidencial de ser el caso se los hará llegar oportunamente.

Espero haber cumplido con vuestros requerimientos en relación al trabajo realizado, me suscribo de usted.

Muy Atentamente,

**DR. FERNANDO CAMPAÑA MG.**  
**GERENTE ATECAPSA**  
Calif. SC- 576



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. -- ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guayaquil y Sierra Leona - Telfax: 2329333 - Cel: 0992933696 *Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)*

**Ambato-Ecuador**

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC  
ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.  
EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2016**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. - Telefax: 2829314 - Cel. 0992 933 006 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)  
Ambato-Ecuador

---

## CONTENIDO DEL INFORME

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
NIIFs	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
Dif.	Diferencia
Temp.	Temporaria



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 570

Guayaquil y Sucre Esq. - Telefax. 2322314 - Cel. 0982933696 *Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)*

Ambato-Ecuador

---

## DICTAMEN DE AUDITORÍA



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

A los administradores y accionistas de la compañía Unikids Unidad Pedagógica Abc English Kids Cía. Ltda.:

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Unikids Unidad Pedagógica Abc English Kids Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2016, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Fundamento de la opinión**

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

### **Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



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

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

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno 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.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de importancia relativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. - Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 676 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)  
Ambato-Ecuador

de importancia relativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

El Informe de Cumplimiento Tributario se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas.



Dr. Mg. Fernando Campaña I.  
GERENTE ATECAPSA

Ambato, 20 de marzo del 2017



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre E.Sq. - Telefax: 2829314 - Cel: (0992) 033 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)

Ambato-Ecuador

---

**ESTADOS**

**FINANCIEROS**



**UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Año 2016</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7	2,197.38	7,547.48
Cuentas y Doc. Por Cobrar Clientes	8	29,133.17	170,063.99
Otras Cuentas y Doc. por Cobrar	9	62,529.31	54,769.89
Inventarios	10	23,134.44	22,262.79
Pagos Anticipados	11	29,125.06	127,853.30
Propiedad, Planta y Equipo	12	822,848.95	1,046,033.33
Otros Activos	13	36,199.19	149,867.35
<b>Total de Activos</b>		<b>1,005,167.50</b>	<b>1,578,398.13</b>
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores Nacionales	14	21,654.08	72,584.50
Otras Cuentas y Doc. Por Pagar	15	107,833.21	376,720.39
Obligaciones con Instituciones Financieras	16	20,000.00	25,538.61
Obligaciones Laborales	17	111,778.06	163,536.70
Obligaciones Tributarias	18	16,800.69	18,134.76
Pasivos a Largo Plazo	19	188,719.23	385,033.63
<b>Total de Pasivos</b>		<b>466,785.27</b>	<b>1,041,548.59</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
	20		
Capital Social		527,000.00	527,000.00
Reserva Legal		3,120.34	3,120.34
Adopción NIIFs Primera Vez		-28,524.96	-28,524.96
Resultado de Años Anteriores		20,177.55	36,786.85
Utilidad año corriente		16,609.30	-1,532.69
<b>Total Patrimonio</b>		<b>538,382.23</b>	<b>536,849.54</b>
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>		<b>1,005,167.50</b>	<b>1,578,398.13</b>



## UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA. ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

INGRESOS	Año 2015	Año 2016
Ventas Tarifa 12%	0.00	
Ventas de Servicios Tarifa 12%	115,458.82	141,873.69
Venta de Servicios Tarifa 0%	887,045.47	956,399.88
	<hr/>	<hr/>
<b>Total de Ingresos</b>	<b>1,002,504.29</b>	<b>1,098,273.57</b>
 <b>COSTOS</b>  		
Costo de Ventas	2,065.36	1,870.07
	<hr/>	<hr/>
<b>Utilidad Total en Ventas</b>	<b>1,000,438.93</b>	<b>1,096,403.50</b>
 <b>GASTOS</b>  		
Gastos de Comercialización	626,974.52	746,219.47
Gastos de Administración	297,454.30	324,627.72
Gastos Financieros	35,107.92	21,235.71
	<hr/>	<hr/>
<b>Total de Gastos</b>	<b>959,536.74</b>	<b>1,092,082.90</b>
 <b>Utilidad Operacional</b>	 <b>40,902.19</b>	 <b>4,320.60</b>
 Otros Ingresos	 4,510.62	 6,535.22
Egresos no Operacionales	0.00	0.00
	<hr/>	<hr/>
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>45,412.81</b>	<b>10,855.82</b>
15% Participación Trabajadores	6,811.92	1,628.37
Impuesto a la Renta	13,065.35	10,760.14
Amortización de Pérdidas	7,649.46	0.00
Reserva Legal	1,276.78	0.00
	<hr/>	<hr/>
<b>Utilidad a Distribuir a los Socios</b>	<b>16,609.30</b>	<b>-1,532.69</b>



**UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**

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

Recibido de Clientes	963,877.97
Pagado a Proveedores y Empleados	-869,301.58
Movimiento de Intereses	-21,235.71
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>73,340.68</b>

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

Incremento/Disminución de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-269,843.59
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>-269,843.59</b>

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

Obligaciones con Terceros	201,853.01
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0.00
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>201,853.01</b>

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	5,350.10
Saldo Inicial	2,197.38
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>7,547.48</b>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. -- ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. - Telefax. 2829314 - Cel. 0982 933 096 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)  
Ambato-Ecuador

### CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	-1,532.69
Provisión Cuentas Incobrables y Jubilacion y Desahucio	12,576.91
Depreciación, Amortización	46,659.21
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-358,144.71
Aumento/Disminución de Inventarios	871.65
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	372,910.31
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>73,340.68</b>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. NC 576

Guayaquil y Sucre Esq - telefón: 2829311 - Cel: 0992 943 096 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)

Ambato-Ecuador

**UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

CUENTAS	Adopción NIIFs				Utilidad año corriente	Total
	Capital Social	Reserva Legal	Primera Vez	Resultado Años Anteriores		
Saldo al 31/12/2015	527,000.00	3,120.34	-28,524.96	20,177.55	16,609.30	538,382.23
Capital Social						0.00
Reserva Legal						0.00
Adopción NIIFs Primera Vez						0.00
Resultado de Años Anteriores					16,609.30	0.00
Utilidad año corriente					-1,532.69	-1,532.69
Distribución/Apropiación						0.00
Saldo al 31/12/2016	527,000.00	3,120.34	-28,524.96	36,786.85	-1,532.69	536,849.54



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

#### DENOMINACIÓN

La denominación de la compañía según sus estatutos es Unikids Unidad Pedagógica Abc English Kids Cía. Ltda.

#### DOMICILIO

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Ambato del cantón Ambato en la provincia de Tungurahua.

#### REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

El número de Registro Único de Contribuyentes de la compañía es el 1891735738001

#### OBJETO SOCIAL

Las actividades que según su objeto social podrá realizar la compañía son las que siguen:

- ✓ Instalación. Administración o arrendamiento de locales educativos de nivel preescolar, escolar, superior y especial;
- ✓ Prestar servicios al sector educativo y profesional público o privado en el área de enseñanza normal, bilingüe y especializada;
- ✓ Prestar servicios de nivelación estudiantil y de apoyo escolar en todos los niveles de educación;
- ✓ Prestar servicios de nivelación estudiantil y de apoyo escolar en todos los niveles de educación.

#### REPRESENTANTE LEGAL

El Gerente es el representante legal, judicial y extrajudicial de la compañía, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Compañías.

#### CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US\$ 527.000,00 (Quinientos veinte y siete mil 00/100 dólares americanos) dividido en 527.000 participaciones de un dólar cada una, distribuido en los socios como sigue:



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS – Reg. Nac. SC 576  
Gutyaquil y Sucre Esq – Tel:fax: 2829314 – Cel: 0982 933 096 – Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)  
Ambato-Ecuador

SOCIOS	VALOR	%
Hervas Pachano Jorge Mauricio	51.500,00	9,7723%
Naranjo Holguín Fernando	44.500,00	8,4440%
Naranjo Holguín María Paula	160.001,00	30,3607%
Naranjo Holguín Mauricio Javier	59.300,00	11,2524%
Naranjo Lalama Luis Fernando	57.700,00	10,9488%
Sánchez Barona Francisco Gonzalo	44.500,00	8,4440%
Sánchez Barona María del Pilar	44.500,00	8,4440%
Torres Castro Ernesto Javier	64.999,00	12,3338%
<b>Total del Capital Social</b>	<b>527.000,00</b>	<b>100,0000%</b>

## 2. NORMATIVA LEGAL PARA LA COMPAÑÍA

Para la ejecución de sus actividades en el presente ejercicio económico la compañía debe observar las leyes, reglamentos y disposiciones que siguen:

Ley de Compañías

Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Código Orgánico Monetario y Financiero

Código de Trabajo

Ley de Seguridad Social.

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.

Ley Orgánica para la Justicia Laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar

Ley Orgánica de Incentivos para la Asociación Público – Privadas y la Inversión Extranjera.

Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos.

Ley Orgánica de Discapacidades y su Reglamento.

Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de Abril del 2016.

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad

Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de abril del 2016.

## 3. ASPECTOS LABORALES

### Salario Básico Unificado

En el Suplemento del Registro Oficial 919 publicado el 10 de enero del 2017 según el acuerdo generado en el pleno del Consejo Nacional de Trabajo y Salarios y por



consiguiente fijar a partir del 1 de enero de 2017 el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa en 375,00 dólares de los Estados Unidos de América mensuales.

#### **Criterio legal aplicado para los Representantes Legales o Gerentes**

En el artículo 308 del Código de Trabajo se establece lo siguiente: “Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común”, por lo que el tratamiento que se dará a los representantes legales de una institución cooperativa es la contratación bajo la modalidad del Código Civil.

En el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 en relación a los pagos a los administradores o gerentes se establece lo que sigue:

“Exclusivamente para fines tributarios, puntualmente para efectos de establecer la base imponible de impuesto a la renta, y sin perjuicio de lo dispuesto en la correspondiente normativa laboral y civil respecto de la calidad o naturaleza de la relación jurídica existente entre una empresa -se trate ésta de una persona natural o de una sociedad- y sus representantes legales - sean éstos directores, gerentes, administradores y en general personas que tengan poder para representar y obligar a la empresa o entidad- así como de mandatarios o apoderados, que ejerzan funciones permanentes en el régimen interno de una empresa, se considerarán deducibles los sueldos, salarios u honorarios a éstos pagados, siempre y cuando la empresa o sociedad haya efectuado, en dichos casos, las correspondientes aportaciones al seguro social, bajo el régimen de afiliación obligatoria o bajo el régimen de afiliación voluntaria, según corresponda.”

#### **Salario Digno**

Según Acuerdo Ministerial No. MDT-2017-038 emitido el 15 de marzo del 2017 se determina el Salario Digno para el año 2016 en el artículo 1 como sigue:

Art. 1.- Del salario digno.- Conforme el artículo 8 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se determina como salario digno para el año 2016, el valor de USD 429,57 (cuatrocientos veinte y nueve de los Estados Unidos de América con 57/100).

#### **4. CONTRIBUCIÓN SOLIDARIA**

Sobre esta contribución la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de Abril del 2016 y su Reglamento establecen en la parte pertinente lo siguiente:

#### **Sobre la Remuneración**



En el Reglamento en mención se determina lo siguiente:

**Artículo 2.- Materia gravada.-** Para efectos de la aplicación de la contribución solidaria sobre la remuneración, se considerará como base del cálculo la que constituya materia gravada de aportación a la seguridad social, por cada empleador con el que perciba un ingreso igual o mayor a mil (1.000 USD) dólares.

**Artículo 4.- Cálculo de la contribución.-** El cálculo de la contribución solidaria sobre la remuneración corresponderá al 3,33% de la materia gravada que sea igual o superior a mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 1.000), aplicados según el número de meses establecidos por la tabla prevista en la Ley, considerando la vigencia prevista en el Reglamento.

Esta contribución se pagará en cuotas las cuales pueden ser continuas o no. El mes inicial de aportación será el primer mes entre junio de 2016 y enero de 2017 en que el valor que constituya materia gravada de la contribución sea igual o superior a mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 1.000).

Según el artículo 3 de la Ley se debe considerar la siguiente tabla para las aportaciones:

REMUNERACIÓN		TARIFA	EQUIVALENTE	
USD			REMUNERACIÓN	NÚMERO DE MESES DE
Mayor o igual a	Menor a	MENSUAL	MENSUAL	CONTRIBUCIÓN
1.000	2.000	3,33%	1	1
2.000	3.000	3,33%	1	2
3.000	4.000	3,33%	1	3
4.000	5.000	3,33%	1	4
5.000	7.500	3,33%	1	5
7.500	12.000	3,33%	1	6
12.000	20.000	3,33%	1	7
20.000	en adelante	3,33%	1	8

### Contribución sobre las Utilidades

En la Ley mencionada anteriormente sobre esta contribución se establece lo que sigue:

**Artículo 6.- Contribución Solidaria sobre las Utilidades.-** Las sociedades que realicen actividades económicas, y que fueren sujetos pasivos de impuesto a la renta, pagarán una contribución del 3% a sus utilidades que se calculará teniendo como referencia la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015.



## 5. RETENCIONES TRIBUTARIAS

Según Suplemento del Registro Oficial número 473 emitido el 6 de abril del 2015 se establecieron los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado como sigue:

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

**Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros contribuyentes especiales.

**Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales.

**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.

**Porcentaje de Impuesto a la Renta Vigente:** 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.

## 6. 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 (NIIFs), 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.

### EMPRESA EN MARCHA

La compañía mantiene su actividad en cumplimiento de su objeto social, en normal funcionamiento y cumpliendo con las disposiciones legales pertinentes por lo que constituye una empresa en marcha.



## **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 rotativos de caja, para gastos menores, en depósitos bancarios sin restricción para su utilización, y, en vouchers por el uso de tarjetas, valores que se efectivizan a corto plazo.

## **OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados 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.

La compañía no aplica el cálculo para la provisión para cuentas incobrables, considerando que gran parte de los clientes que son padres de familia han cancelado con anticipación mientras que los demás lo realizan con tarjetas de crédito y en los plazos establecidos en la política de la entidad, que es mensual, debido a que 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.

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, así como uniformes de empelados que se prevé se emplean en el periodo académico, en el caso de estos inventarios el registro se lo realiza a costo de adquisición.



## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al 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 Cómputo	5 años
Equipo Electrónico	5 años
Herramientas	3 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Instalaciones y Adecuaciones	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 Actuarial Consultores Cía. Ltda., empresa calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

En el presente año la compañía efectuó un registro acumulado de estas provisiones de años anteriores ya que no se había efectuado bajo el criterio de la rotación del personal.



## PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presentes como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

## PATRIMONIO

**Capital Social,** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

**Reserva Legal,** la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al veinte y cinco por ciento del capital suscrito.

**Resultados del Ejercicio y Acumulados,** los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

**Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez,** Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

## IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

## INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe 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 periodo más cercano en el que se reconoce.



Al ser una compañía que casi en su totalidad da servicios educativos que se encuentran gravados con tarifa cero, no se presenta un costo de ventas de este servicio sino se registran como gastos, el costo se refiere a limitados bienes que se venden.

#### NOTA 7.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los recursos disponibles en efectivo o equivalentes que la compañía mantiene en balances al cierre del año se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2015	Año 2016
Caja Chica	80,00	80,00
Tarjetas de Crédito	787,92	238,14
Banco del Pichincha Cta. Cte. 3463943404	21,41	7.155,31
Banco Produbanco Cta. Cte. 02080012791	969,74	0,00
Banco Internacional Cta. Cte. 45300607249	2,43	0,00
Banco del Pacífico Cta. Cte. 07267509	304,99	0,00
Crediambato Cta. Ahorros 180101752	18,82	17,10
Produbanco Ahorros	0,00	56,02
Banco Guayaquil Cta. Cte. 36218096	12,07	0,91
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>	<b>2.197,38</b>	<b>7.547,48</b>

#### NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES

Las obligaciones por cobrar a los padres de familia de los estudiantes de pensiones por los servicios prestados se presentan agrupadas por institución financiera con las que mantienen convenios de pago, al cerrar el año se presentan como sigue:

	Año 2015	Año 2016
Convenio Internacional	1.272,71	3.524,52
Convenio Pacífico	3.131,06	5.586,36
Convenio Pichincha	4.960,95	12.376,05
Convenio Produbanco	9.690,37	23.048,83
Descuentos y Otros	-195,70	1.494,62
Escuela Básica	3.609,93	100.414,82
Guardería	3.775,95	5.259,90
Instituto	2.887,90	454,80
Tarjetas de Crédito	0,00	234,77
Cheques Posfechados	0,00	17.572,56
Retirados	0,00	96,76
<b>Total Deudores Varios</b>	<b>29.133,17</b>	<b>170.063,99</b>



## NOTA 9.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las obligaciones por anticipos a terceros que se vencen a corto plazo, en balances al cerrar el año se presentan con los siguientes valores:

	Año 2015	Año 2016
Deudores	10.710,54	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	0,00	2.722,23
Préstamos y Anticipos Empleados	0,00	1.797,27
Anticipo Proyectos	50.918,77	44.250,39
Otras Cuentas por Cobrar Proyectos	0,00	5.000,00
Garantías	900,00	1.000,00
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>62.529,31</b>	<b>54.769,89</b>

El detalle de Otras Obligaciones por Cobrar es como sigue:

Otras Cuentas por Cobrar	Valor
Laura Naranjo	2.615,55
Portilla Agustín	106,68
<b>Suman</b>	<b>2.722,23</b>

Los valores entregados como préstamo a empleados corresponde a:

Préstamos y Anticipos Empleados	Valor
Jazmine Marie	1.797,27
<b>Suman</b>	<b>1.797,27</b>

Los valores entregados para proyectos que se han venido ejecutando de varios años se presentan con el saldo que sigue:

Anticipo Proyectos	Valor
Ernesto Albornoz	44.250,39
<b>Suman</b>	<b>44.250,39</b>

Los anticipos para el nuevo proyecto educativo del sector de Macasto al cierre del año se presentan como sigue:

Otras Cuentas por Cobrar Proyectos	Valor
Arq. Francisco Naranjo - Proyecto Macasto	5.000,00
<b>Suman</b>	<b>5.000,00</b>



### NOTA 10.- INVENTARIOS

El valor de los diferentes inventarios empleados en el proceso educativo así como en el personal de la compañía se presenta en balances con las cifras que se siguen:

	Año 2015	Año 2016
Productos de Terceros	2.241,86	371,79
Material Didáctico	20.221,66	20.945,68
Uniformes	670,92	945,32
<b>Total Inventarios</b>	<b>23.134,44</b>	<b>22.262,79</b>

### NOTA 11.- PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados por bienes y servicio recibidos así como los pagados al Servicio de Rentas Internas por impuestos corrientes al 31 de diciembre se presentan los saldos que siguen:

	Año 2015	Año 2016
Arriendos	652,21	933,36
Capacitaciones	2.608,97	4.256,13
Seguros	4.509,98	3.477,19
Publicidad	1.994,34	0,00
Uniformes	2.863,49	3.430,38
Sistema de Cómputo y Software	0,00	2.333,33
Varios	0,00	410,86
Intereses Prepagados	0,00	16.693,97
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	8.786,37	16.951,27
Anticipo Impuesto a la Renta	5.008,18	1.973,78
Saldo a favor Impuesto Renta 2014	2.701,52	3.430,72
Investigación y Desarrollo Nuevos Proyectos	0,00	9.000,00
Servicio Atención Anticipada	0,00	64.962,31
<b>Total Pagos anticipados</b>	<b>29.125,06</b>	<b>127.853,30</b>

### NOTA 12.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la compañía y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado se presentan en el cuadro que sigue:

DETALLE DE BIENES	Año 2015	Movimientos	Año 2016
Terrenos	306.118,85	0,00	306.118,85



Edificios	364.477,91	0,00	364.477,91
Maquinaria y Equipo	1.159,72	245,54	1.405,26
Vehículos	0,00	41.175,04	41.175,04
Equipo de Oficina	7.273,52	139,66	7.413,18
Equipo Electrónico	11.613,19	1.240,48	12.853,67
Muebles y Enseres	94.540,97	46.891,47	141.432,44
Repuestos y Herramientas	464,80	0,00	464,80
Equipo de Computación y Software	40.216,13	550,00	40.766,13
Instalaciones y Adecuaciones	12.995,50	27.988,15	40.983,65
Construcciones e Instalaciones	99.685,58	151.613,25	251.298,83
(-) Dep. Acumulada	-115.697,22	-46.659,21	-162.356,43
<b>Total de Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>822.848,95</b>	<b>223.184,38</b>	<b>1.046.033,33</b>

#### NOTA 13.- OTROS ACTIVOS

Los pagos anticipados por instalaciones y proyectos que generan beneficios a futuro y que se devengan periódicamente, al cerrar el año se presentan en balances con los saldos que se detallan:

	Año 2015	Año 2016
Impuesto Diferido por Cobrar	14.907,64	18.212,55
Instalaciones y Adecuaciones	55.327,70	55.289,91
Software Agora	2.401,75	2.401,75
(-) Amort. Acum. Instalaciones y Adecuaciones	-34.036,15	-39.565,15
(-) Amort. Acum. Software Agora	-2.401,75	-2.401,75
Investigación y Desarrollo	0,00	115.930,04
<b>Total Otros Activos</b>	<b>36.199,19</b>	<b>149.867,35</b>

#### NOTA 14.- PROVEEDORES NACIONALES

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año y que tienen vencimientos menores a un año se presentan en balances al cerrar el año con los saldos que siguen:

	Año 2015	Año 2016
Reembolso de Gastos	4.669,48	0,00
Portilla Arboleda Gabriel	8.511,75	10.158,99
Hervas Sánchez Eleana	1.426,46	1.185,52
Corporación Experticia	400,00	0,00
Latina de Seguros y Reaseguros S. A.	2.471,32	2.684,74
Visa Interdin	0,00	8.050,05



Carrillo Molina Narciza	408,66	0,00
León Loza Olga Teresa	0,00	1.870,80
Eximdoce S. A.	975,90	0,00
Neosource S. A.	0,00	12.461,64
Gavilanes Robalino Daniela Judith	511,05	0,00
Centralcar S. A.	0,00	24.544,20
Sánchez Solís Jorge Washington	0,00	3.043,15
Otros de menor cuantía	2.279,46	8.585,41
<b>Total Proveedores Nacionales</b>	<b>21.654,08</b>	<b>72.584,50</b>

#### NOTA 15.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las obligaciones que la compañía mantiene por pagar a terceros por préstamos o negociaciones que se liquidan periódicamente se presentan como sigue al cierre del año:

	Año 2015	Año 2016
Fybeca/Abefarm	447,40	2.252,95
Préstamo de Terceros	0,00	30.000,00
Otras Cuentas por Pagar	20.000,00	3.903,55
Ernesto Albornoz	33.355,65	0,00
GYH	0,00	90.358,24
Lempresa	0,00	141.354,65
Seguros por Pagar	2.066,72	0,00
Anticipo Clientes por Ventas	51.963,44	108.851,00
<b>Total Otras Cuentas y Docs. por Pagar</b>	<b>107.833,21</b>	<b>376.720,39</b>

El valor de Préstamo de Terceros corresponde al señor Mauricio Oliveros.

#### NOTA 16.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones que la compañía mantiene con instituciones financieras que vencen a corto plazo corresponden a sobregiros bancarios y negociación de cartera, en balances se presentan con los saldos que siguen:

	Año 2015	Año 2016
Crediambato (negociación de cartera)	20.000,00	20.000,00
Sobregiro Produbanco Cta. Cte. 02080012791	0,00	5.536,40
Sobregiro Banco Internacional Cta. Cte. 5300607249	0,00	0,32
Sobregiro Banco Pacifico Cta. Cte. 07267509	0,00	1,89
<b>Total Obligaciones con Instituciones Financieras</b>	<b>20.000,00</b>	<b>25.538,61</b>



#### NOTA 17.- OBLIGACIONES LABORALES

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

	Año 2015	Año 2016
Décimo Tercer Sueldo	3.399,65	7.497,41
Décimo Cuarto Sueldo	9.833,79	11.586,59
Vacaciones	3.248,87	39.565,83
Provisión Jubilación	32.523,00	33.617,00
Provisión Desahucio	9.662,00	12.311,00
Aporte Individual al IESS por Pagar	3.437,90	4.062,90
Aporte Patronal al IESS por Pagar	4.540,63	5.223,73
Préstamos IESS por Pagar	719,69	1.314,81
Fondos de Reserva IESS por Pagar	997,76	1.291,59
Sueldos por Pagar	35.744,21	40.179,50
Participación Trabajadores por Pagar	6.811,92	1.628,37
Multas y descuentos a Trabajadores	858,64	5.257,97
<b>Total Obligaciones Laborales</b>	<b>111.778,06</b>	<b>163.536,70</b>

#### NOTA 18.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Los valores pendientes de pago que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas por impuestos corrientes se presentan en balances con los saldos que siguen:

	Año 2015	Año 2016
Retenciones en la Fuente por Terceros	603,57	0,00
IVA por Pagar	0,01	0,00
Retenciones en la Fuente por Pagar IVA	867,48	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	13.065,35	10.760,14
Impuestos por Pagar	2.264,28	7.374,62
<b>Total Obligaciones Tributarias</b>	<b>16.800,69</b>	<b>18.134,76</b>

#### NOTA 19.- PASIVO A LARGO PLAZO

Las obligaciones con instituciones financieras y con terceros por préstamos que vencen en plazos mayores a un año, se presentan en balances con los saldos que se detallan:

	Año 2015	Año 2016
Unifinsa	18.719,23	0,00
Produbanco	0,00	219.033,63



Préstamo de Terceras Personas	170.000,00	166.000,00
<b>Total Pasivos a Largo Plazo</b>	<b>188.719,23</b>	<b>385.033,63</b>

Los préstamos del banco Produbanco se otorgaron en las condiciones y plazos que se detallan en el siguiente cuadro:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	TASA	SALDO
Produbanco	Car1050004800900	26/02/2016	17/09/2018	11,23%	110.019,78
Produbanco	Car1050005089500	05/10/2016	25/03/2019	9,76%	109.013,85
Préstamos de Terceras Personas					166.000,00
<b>Suman</b>					<b>385.033,63</b>

El préstamo de terceras personas corresponde a la señora Laura Naranjo.

#### NOTA 20.- PATRIMONIO

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

	Año 2015	Año 2016
Capital Social	527.000,00	527.000,00
Reserva Legal	3.120,34	3.120,34
Adopción NIIFs Primera Vez	-28.524,96	-28.524,96
Resultado de Años Anteriores	20.177,55	36.786,85
Utilidad año corriente	16.609,30	-1.532,69
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>538.382,23</b>	<b>536.849,54</b>

#### NOTA 21.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La distribución de utilidades preparada para ser analizada por la Junta General de Socios para su aprobación es la que se detalla:

Utilidad del Ejercicio	10.855,82
15% Participación Trabajadores	1.628,37
Impuesto a la Renta - Anticipo Mínimo	10.760,14
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>	<b>-1.532,69</b>

El anticipo del impuesto a la renta es superior al impuesto causado por lo que se le considera como impuesto mínimo.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. - Teléfax: 2829314 - C.E. 0992 933 696 Email: [atecapsa@hotmail.com](mailto:atecapsa@hotmail.com)  
Ambato-Ecuador

---

## **HECHOS POSTERIORES AL CIERRE QUE DEBEN REVELARSE**

Del 31 de diciembre del 2016 hasta el cierre de nuestra auditoría no se han presentado hechos que afecten significativamente la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban revelarse.