



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Suroeste Esq. – Teléfono: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapso@hotmail.com

Ambato-Ecuador

DICTAMEN DE AUDITORÍA



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los administradores y Socios 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 2017, 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 2017, 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.

Párrafo de Énfasis

Como se describe en la Nota 6 a los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, la compañía efectuó el revalúo de los terrenos del sector de Macasto con el Ing. Rafael Sevilla, perito calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, de los cuales 12.128,35 m² corresponden al 50% de Propiedad, Planta y Equipo generando una diferencia por el valor de USD 492.252,38 que se registra contra la cuenta Superávit por Revaluación, y, el 50% es decir 12.128,35m² restantes constituye Propiedades de Inversión, puesto que el terreno lo utilizan para arrendamiento y para lograr plusvalía, por lo que la diferencia de US\$ 403.431,28 se procedió a registrar como ingresos en el Estado de Resultados. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación a esta cuestión.

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:

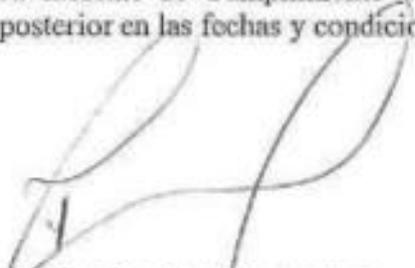
- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra 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 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, 12 de marzo del 2018



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 3829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapso@hotmail.com
Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.
ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2017

	Nota	Año 2016	Año 2017
ACTIVOS			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	7,547.48	16,498.97
Cuentas y Doc. Por Cobrar Clientes	2	170,063.99	40,339.94
Otras Cuentas y Doc. por Cobrar	3	54,769.89	149,191.52
Inventarios	4	22,262.79	23,435.88
Pagos Anticipados	5	127,853.30	30,104.42
Propiedad, Planta y Equipo	6	1,046,033.33	2,050,385.52
Otros Activos	7	149,867.35	124,860.35
Total de Activos		1,578,398.13	2,434,816.60
PASIVOS			
Proveedores Nacionales	8	72,584.50	56,752.44
Otras Cuentas y Doc. Por Pagar	9	376,720.39	222,903.30
Obligaciones con Instituciones Financieras	10	25,538.61	416,826.08
Obligaciones Laborales	11	163,536.70	145,039.09
Obligaciones Tributarias	12	18,134.76	23,299.60
Pasivos a Largo Plazo	13	385,033.63	526,000.00
Total de Pasivos		1,041,548.59	1,390,820.51
PATRIMONIO			
Capital Social	14	527,000.00	527,000.00
Reserva Legal		3,120.34	3,865.05
Adopción NIIFs Primera Vez		-28,524.96	-28,524.96
Superávit por Revaluación		0.00	492,252.38
Resultado de Años Anteriores		36,786.85	35,254.16
Utilidad año corriente		-1,532.69	14,149.46
Total Patrimonio		536,849.54	1,043,996.09
Total de Pasivos y Patrimonio		1,578,398.13	2,434,816.60



UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017

INGRESOS	Año 2016	Año 2017
Ventas Tarifa 12%	0.00	0.00
Ventas de Servicios Tarifa 12%	141,873.69	156,414.34
Venta de Servicios Tarifa 0%	956,399.88	925,576.14
Total de Ingresos	1,098,273.57	1,081,990.48
COSTOS		
Costo de Ventas	1,870.07	7,295.60
Utilidad Total en Ventas	1,096,403.50	1,074,694.88
GASTOS		
Gastos de Comercialización	746,219.47	822,755.30
Gastos de Administración	324,627.72	500,170.48
Gastos Financieros	21,235.71	127,687.76
Total de Gastos	1,092,082.90	1,450,613.54
Utilidad Operacional	4,320.60	-375,918.66
Otros Ingresos	6,535.22	416,160.35
Egresos no Operacionales	0.00	0.00
Utilidad Neta del Ejercicio	10,855.82	40,241.69
15% Participación Trabajadores	1,628.37	6,036.25
Impuesto a la Renta	10,760.14	19,311.27
Reserva Legal	0.00	744.71
Utilidad a Distribuir a los Socios	-1,532.69	14,149.46



UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2017

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	1,224,443.60
Pagado a Proveedores y Empleados	-1,454,559.83
Movimiento de Intereses	-114,958.69
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-345,074.92

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	-170,679.95
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-170,679.95

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con Terceros	532,253.84
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0.00
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	532,253.84

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	16,498.97
Saldo Inicial	
Saldo Final de Caja	16,498.97



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	14,149.46
Provisión Cuentas Incobrables y Jubilacion y Desahucio	6,732.30
Depreciación, Amortización	67,827.77
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	158,058.30
Aumento/Disminución de Inventarios	-1,173.09
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	-590,669.66
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-345,074.92

UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Adopción NIIFs Primera Vez	Resultado Años Anteriores	Utilidad año corriente	Total
Saldo al 31/12/2016	527,000.00	3,120.34	-28,524.96	36,786.85	-1,532.69	536,849.54
Capital Social						0.00
Reserva Legal						0.00
Adopción NIIFs Primera Vez						0.00
Resultado de Años Anteriores				-1,532.69	1,532.69	0.00
Utilidad año corriente					14,149.46	14,149.46
Distribución/Apropiación		744.71				744.71
Saldo al 31/12/2017	527,000.00	3,865.05	-28,524.96	35,254.16	14,149.46	551,743.71



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nar. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 – Cel: 0992 933 696 *Email: atecapsa@hotmail.com*

Ambato-Ecuador

**NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. 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, luego de la cesión de participaciones del socio Francisco Gonzalo Sánchez Barona inscrita el 27 de enero del 2017 en el Registro Mercantil del cantón Ambato bajo el número 5 está distribuido en los socios como sigue:



SOCIOS	VALOR	%
Hervas Pachano Jorge Mauricio	51.500,00	9,7723%
Naranjo Holguín Fernando	50.761,00	9,6321%
Naranjo Holguín María Paula	177.268,00	33,6372%
Naranjo Holguín Mauricio Javier	61.804,00	11,7275%
Naranjo Lalama Luis Fernando	62.573,00	11,8734%
Sánchez Barona María del Pilar	44.500,00	8,4440%
Torres Castro Ernesto Javier	78.594,00	14,9135%
Total del Capital Social	527.000,00	100,0000%

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 Reformativa 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

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades

Reglamento General a la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos

Reglamento General a la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos

Instructivo General de Pasantías

3. **AFILIACIÓN AL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD**

La afiliación al Instituto de Seguridad Social se regula a través del Reglamento de Aseguramiento, Recaudación y Gestión de Cartera del Instituto Ecuatoriano de Seguridad publicado en la Edición Especial número 687 del Registro Oficial emitido el 15 de Agosto del 2016, que en la parte pertinente establece lo siguiente:



Artículo 3.- De la Afiliación.- Son sujetos de afiliación al Seguro General Obligatorio las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella.

Artículo 52.- De la afiliación.- Son sujetos de protección del Seguro General Obligatorio los trabajadores sin relación de dependencia. El IESS registrará su entrada al Seguro General Obligatorio, desde el día en que efectúe la solicitud.

Para efecto de aportación al IESS el afiliado sin relación de dependencia establecerá el valor mensual equivalente a su remuneración; que, en ningún caso, podrá ser inferior al salario básico unificado vigente.

4. 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.

5. ASPECTOS LABORALES

SALARIO BÁSICO UNIFICADO

Art. 1.- Del Salario Básico Unificado para el año 2017.- Aprobar 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



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. - Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 638 - Email: atecapasa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

artesanía y colaboradores de la microempresa en 375,00 dólares de los Estados Unidos de América mensuales.

Base legal sobre la contratación de 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.”

6. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE 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.

NORMAS CONTABLES DE APLICACIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad de aplicación en el presente ejercicio económico son las que se detallan:

NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo
NIC 19	Beneficios a Empleados



NIC 32	Instrumentos Financieros
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 39	Instrumentos Financieros

EJERCICIO ECONÓMICO

El ejercicio económico de la compañía concuerda con el periodo tributario esto es que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

MONEDA DE REGISTRO Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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.

EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

La compañía se encuentra desarrollando sus actividades con normalidad, cumpliendo con su objeto social, por lo que se considera como una empresa en funcionamiento, acatando con todas las disposiciones legales pertinentes.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía registra como efectivo y equivalentes de efectivo los recursos disponibles en efectivo por las recaudaciones efectuadas, en tarjetas de crédito e inversiones a efectivizarse a corto plazo y los depósitos bancarios de libre disposición.

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, que se refieren a obligaciones con clientes y terceros relacionados y no relacionados. El reconocimiento inicial es a valor razonable y posteriormente 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 por sus características recibe los pagos mensualmente, sin embargo en el presente ejercicio en base a un convenio con Diners se recibieron pagos por adelantado sin generar costos financieros.

Las obligaciones por cobrar de este grupo corresponden a aquellas que tienen vencimientos menores a doce meses.

INVENTARIOS

Los inventarios de la compañía comprenden los materiales didácticos y académicos empleados por los docentes en el proceso educativo, inicialmente se miden al costo que comprende el valor de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la compra de los bienes menos cualquier descuento o rebaja, hasta que se encuentren listos para su utilización, no se calcula deterioro debido a que su utilidad depende de decisiones del Ministerio de Educación sobre los programas educativos

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes tangibles muebles e inmuebles empleados para su uso o producción de bienes y servicios, inicialmente son valorados al costo de adquisición más todos los costos atribuibles a los bienes, menos cualquier descuento o rebaja hasta que se encuentren en condiciones de prestar servicios a la compañía y le generen beneficios futuros, se incluirán de ser necesario los costos de desmantelamiento o retiro.

La medición posterior se la realiza al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.

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:

ACTIVO	VIDA UTIL	V%. RESIDUAL
Edificios	40	0.1
Muebles y enseres	10	0.1
Equipo oficina	5	0.1
Equipo computo	5	0.1
Herramientas	3	0.1
Maquinaria y Equipo	10	0.1
Instalaciones y adecuaciones	5	0.1
Material Didáctico	5	0.1
Otros activos	5	0.1



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guaynquil y Sacre Esq. - Telofax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 - Email: atecapso@hotmail.com

Ambato-Ecuador

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.

OBLIGACIONES POR PAGAR

Las obligaciones por pagar comprenden los compromisos adquiridos por la compañía con proveedores y terceros relacionados y no relacionados, se miden inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de tasa de interés efectiva.

De pactarse un costo financiero se aplicará el principio del devengado según el tiempo transcurrido desde el origen de la obligación hasta el cierre de cada periodo a una tasa de interés explícito.

Se clasifican a corto plazo las obligaciones que tienen vencimientos menores a doce meses y a largo plazo las que vencen en plazos mayores a un año.

BENEFICIOS LABORALES

Beneficios Corrientes.- Se efectúa la provisión por beneficios laborales a favor de los empleados y trabajadores que vencen a corto plazo aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo como son: décimo tercero y décimo cuarto sueldo, vacaciones, etc., obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

Beneficios a Largo Plazo.- Comprenden estos beneficios las provisiones para cubrir la jubilación patronal y desahucio que es calculada por firmas actuarias debidamente calificadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros 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.

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.



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.

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.

PATRIMONIO

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

Reserva Legal, la compañía según disposiciones legales destinan 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 empleará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo



el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

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, se incluirán los valores reconocidos en base a su acumulación o devengo originados por provisiones como cuentas incobrables, deterioro de cartera, deterioro de inventarios, valor neto de realización, entre otras.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía mantiene como efectivo y equivalentes los valores disponibles en depósitos bancarios que al cerrar el año se presentan con los saldos que se siguen:

	Año 2016	Año 2017
Caja Chica	80,00	80,00
Tarjetas de Crédito	238,14	358,68
Banco del Pichincha Cta. Cte. 3463943404	7.155,31	10.013,67
Banco Produbanco Cta. Cte. 02080012791	0,00	4.860,83
Banco Internacional Cta. Cte. 45300607249	0,00	635,29
Banco del Pacífico Cta. Cte. 07267509	0,00	514,87
Crediambato Cta. Ahorros 180101752	17,10	16,82
Produbanco Ahorros	56,02	17,90
Banco Guayaquil Cta. Cte. 36218096	0,91	0,91
Total Efectivo y equivalentes	7.547,48	16.498,97

NOTA 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía al 31 de diciembre presentan en balances los saldos que se detallan:

	Año 2016	Año 2017
Convenio Internacional	3.524,52	276,11
Convenio Pacifico	5.586,36	1.458,30
Convenio Pichincha	12.376,05	2.269,86
Convenio Produbanco	23.048,83	4.504,63
Descuentos y Otros	1.494,62	-1.100,73
Escuela Básica	100.414,82	13.057,61
Guardería	5.259,90	926,32



Instituto	454,80	291,27
Tarjetas de Crédito	234,77	-603,27
Cheques Posfechados	17.572,56	19.079,64
Retirados	96,76	180,20
Total Deudores Varios	170.063,99	40.339,94

La compañía no efectúa el cálculo de provisión para cuentas incobrables ya que considera obligaciones de pensiones que los padres de familia han venido cumpliendo permanentemente.

Los saldos de Tarjetas de Crédito y Descuentos corresponden a pagos en exceso que se concilian en pagos futuros.

NOTA 3.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Comprenden las obligaciones de terceros por préstamos y anticipos que vencen a corto plazo, sus saldos al cerrar el año son:

	Año 2016	Año 2017
Otras Cuentas por Cobrar	2.722,23	256,06
Préstamos y Anticipos Empleados	1.797,27	712,80
Anticipo Proyectos	44.250,39	29.351,94
Otras Cuentas por Cobrar Proyectos	5.000,00	117.020,72
Garantías	1.000,00	1.850,00
Total Otras Cuentas por Cobrar	54.769,89	149.191,52

Los anticipos a Proyectos corresponden a:

Anticipo Proyectos	Valor
Ernesto Albornoz	29.351,94
Suman	29.351,94

Las Otras Cuentas por Cobrar Proyectos se detallan como sigue:

Otras Cuentas por Cobrar Proyectos	Valor
Textil Santa Rosa	20.000,00
Cuentas por Cobrar Proyecto Macasto	97.020,72
Suman	117.020,72

Los préstamos y anticipos a empleados corresponden a los que se detallan:



Préstamos y Anticipos Empleados	Valor
Gaby Sánchez	294,00
Portilla Miguel	129,51
Naranjo Paula	289,29
Suman	712,80

Las garantías que la compañía ha entregado son las que siguen:

Garantías	Valor
Honorable Gobierno Provincial	100,00
Paredes Freire Néstor	1.000,00
Universidad Técnica de Ambato	750,00
Suman	1.850,00

NOTA 4.- INVENTARIOS

Los diferentes inventarios que mantiene la compañía para la prestación de sus servicios al cerrar el año se presentan como sigue:

	Año 2016	Año 2017
Productos de Terceros	371,79	1.190,22
Material Didáctico	20.945,68	21.351,14
Uniformes	945,32	894,52
Total Inventarios	22.262,79	23.435,88

NOTA 5.- PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados por impuestos y servicios que se recibirán a futuro se presentan en balances como sigue:

	Año 2016	Año 2017
Arriendos	933,36	0,00
Capacitaciones	4.256,13	0,00
Seguros	3.477,19	2.453,38
Uniformes	3.430,38	0,00
Sistema de Cómputo y Software	2.333,33	0,00
Varios	410,86	0,00
Intereses Prepagados	16.693,97	0,00
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	16.951,27	16.055,41
Saldo a favor Impuesto Renta 2016	0,00	11.595,63
Anticipo Impuesto a la Renta	1.973,78	0,00
Saldo a favor Impuesto Renta 2014	3.430,72	0,00
Investigación y Desarrollo Nuevos Proyectos	9.000,00	0,00
Servicio Atención Anticipada	64.962,31	0,00
Total Pagos anticipados	127.853,30	30.104,42



NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado en este ejercicio se presentan al cerrar el año en el cuadro que se detalla:

DETALLE DE BIENES	Año 2016	Movimiento	Año 2017
Terrenos	306.118,85	384.192,96	690.311,81
Construcciones Nuevo Campus Macasto	0,00	71.927,08	71.927,08
Edificios	364.477,91	0,00	364.477,91
Maquinaria y Equipo	1.405,26	0,00	1.405,26
Vehículos	41.175,04	40.500,00	81.675,04
Equipo de Oficina	7.413,18	0,00	7.413,18
Equipo Electrónico	12.853,67	1.272,16	14.125,83
Muebles y Enseres	141.432,44	11.200,21	152.632,65
Repuestos y Herramientas	464,80	0,00	464,80
Equipo de Computación y Software	40.766,13	2.235,41	43.001,54
Instalaciones y Adecuaciones	40.983,65	0,00	40.983,65
Construcciones e Instalaciones	251.298,83	43.545,09	294.843,92
Activos de Inversión - Terrenos	0,00	511.490,70	511.490,70
(-) Dep. Acumulada	-162.356,43	-62.011,42	-224.367,85
Total de Propiedad, Planta y Equipo	1.046.033,33	1.004.352,19	2.050.385,52

La compañía efectuó el revalúo de los terrenos del sector de Macasto con el Ing. Rafael Sevilla, perito calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, de los cuales 12.128,35 m² corresponden al 50% de Propiedad, Planta y Equipo generando una diferencia por el valor de USD 492.252,38 que se registra contra la cuenta Superávit por Revaluación, y, el 50% es decir 12.128,35m² restantes constituye Propiedades de Inversión, puesto que el terreno lo utilizan para arrendamiento y para lograr plusvalía, por lo que la diferencia de US\$ 403.431,28 se procedió a registrar como ingresos en el Estado de Resultados. El detalle de estos ajustes es como sigue:

La regulación de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

DESCRIPCION	UBICACIÓN	VALOR	REVALUO	DIFERENCIA
Terreno 1200 m ²	Hunchi La Magdalena Vía a Tisaleo No. 33	90.000,00	178.821,10	88.821,10
Terreno 12.128,35m ²	Saranga Parroquia Atahualpa	108.059,42	511.490,70	403.431,28
Diferencia Registrada en Superávit por Revalúo				492.252,38
(-) Valor de transferencia a Activo de Inversión				108.059,42
Movimiento del Año				384.192,96



La regulación de Propiedades de Inversión es como sigue:

Activo de Inversión	Samanga Parroquia Atahualpa, arrendado			
Terreno 12.128,35m2		108.059,42	511.490,70	403.431,28
(+) Transferencia de Propiedad, Planta y Equipo				108.059,42
Sumas:				511.490,70

NOTA 7.- OTROS ACTIVOS

Comprende activos diferidos que se amortizan progresivamente en el tiempo, sus saldos al 31 de diciembre se presentan como sigue:

	Año 2016	Año 2017
Impuesto Diferido por Cobrar	18.212,55	21.817,65
Instalaciones y Adecuaciones	55.289,91	60.215,78
Software Agora	2.401,75	2.401,75
(-) Amort. Acum. Instalaciones y Adecuaciones	-39.565,15	-45.381,50
(-) Amort. Acum. Software Agora	-2.401,75	-2.401,75
Investigación y Desarrollo	115.930,04	88.208,42
Total Otros Activos	149.867,35	124.860,35

NOTA 8.- PROVEEDORES NACIONALES

Las obligaciones que la compañía mantiene con proveedores de bienes y servicios se presentan en balances al cerrar el año con los saldos que siguen:

	Año 2016	Año 2017
Reembolso de Gastos	0,00	3.680,16
Portilla Arboleda Gabriel	10.158,99	4.833,29
Hervas Sánchez Eleana	1.185,52	0,00
Latina de Seguros y Reaseguros S. A.	2.684,74	2.897,67
Visa Interdin	8.050,05	11.752,06
Toasa Agualongo Bryan Andrés	0,00	2.853,07
Poveda Paredes Pablo Napoleón	0,00	1.500,00
León Loza Olga Teresa	1.870,80	1.350,00
Carrillo Molina Narcisca De Jesús	0,00	1.165,89
Paredes Freire Néstor Efraín	0,00	1.000,00
Neosource S. A.	12.461,64	0,00
Centralcar S. A.	24.544,20	17.619,92



Sánchez Solís Jorge Washington	3.043,15	0,00
Otros de menor cuantía	8.585,41	8.100,38
Total Proveedores Nacionales	72.584,50	56.752,44

NOTA 9.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las obligaciones que la compañía mantiene con clientes por anticipos y con terceros que tienen vencimientos a corto plazo se presentan al cerrar el año como se sigue:

	Año 2016	Año 2017
Fybeca/Abefarm	2.252,95	1.558,63
Miguel Portilla	0,00	597,59
Préstamo de Terceros Mauricio Oliveros	30.000,00	30.000,00
Otras Cuentas por Pagar	3.903,55	0,00
Cuentas por Pagar Vehículo	0,00	5.765,84
GYH	90.358,24	8.526,73
Lempresa	141.354,65	0,00
Diners Depósitos por Verificar	0,00	5.975,45
Pacificard Depósitos por Verificar	0,00	1.689,78
Anticipo Clientes por Ventas	108.851,00	168.789,28
Total Otras Cuentas y Docs. por Pagar	376.720,39	222.903,30

Los anticipos de clientes comprenden los pagos adelantados de pensiones que al cierre del año corresponden a los que siguen:

Anticipo de Clientes	Valor
Clientes por ventas	280,36
Depósitos por Verificar	1.252,74
Anticipos Nursery	400,00
Anticipos Inicial 1	450,00
Anticipos Inicial 2	300,00
Anticipos Escuela Básica	144.747,22
Anticipos Happy	90,00
Anticipos Cheques Posfechados	19.079,64
Anticipos Clientes IESS	1.969,16
Anticipos Reservas y Otros	220,16
Suman:	168.789,28

NOTA 10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones con las instituciones financieras que vencen a corto plazo se presentan al 31 de diciembre como se detalla:



	Año 2016	Año 2017
Produbanco	0,00	380.100,25
Diners Club	0,00	36.725,83
Crediambato (negociación de cartera)	20.000,00	0,00
Sobregiro Produbanco Cta. Cte. 02080012791	5.536,40	0,00
Sobregiro Banco Internacional Cta. Cte. 5300607249	0,32	0,00
Sobregiro Banco Pacifico Cta. Cte. 07267509	1,89	0,00
Total Obligaciones con Instituciones Financieras	25.538,61	416.826,08

Las condiciones y saldos de las obligaciones financieras se presentan al cerrar el año como sigue:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	INTERES	SALDO
Produbanco	10500052658001	26/12/2017	15/12/2023	10,21%	360.000,00
Produbanco	10500053078001	22/12/2017	15/08/2018	10,21%	340.000,00
Produbanco	1050005813900	22/12/2017	15/08/2018	10,21%	40.100,25
Total Préstamos Bancarios					740.100,25

La clasificación de las obligaciones financieras según las fechas de vencimiento es la siguiente:

Porción Corriente	380.100,25
Porción a Largo Plazo	360.000,00
Suman:	740.100,25

NOTA II.- OBLIGACIONES LABORALES

Los valores de sueldos y las provisiones laborales a favor de los empleados al cerrar el año presentan los saldos que siguen:

	Año 2016	Año 2017
Décimo Tercer Sueldo	7.497,41	3.866,69
Décimo Cuarto Sueldo	11.586,59	13.222,64
Vacaciones	39.565,83	7.958,23
Provisión Jubilación	33.617,00	35.308,00
Provisión Desahucio	12.311,00	13.524,00
Aporte Individual al IESS por Pagar	4.062,90	4.322,53
Aporte Patronal al IESS por Pagar	5.223,73	5.557,60
Préstamos IESS por Pagar	1.314,81	1.825,98
Fondos de Reserva IESS por Pagar	1.291,59	1.232,86
Sueldos por Pagar	40.179,50	42.177,79
Participación Trabajadores por Pagar	1.628,37	6.055,12
Multas y descuentos a Trabajadores	5.257,97	9.987,65
Total Obligaciones Laborales	163.536,70	145.039,09



NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones por impuestos corrientes pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas que vencen a corto plazo se presentan en balances al 31 de diciembre como sigue:

	Año 2016	Año 2017
Retenciones en la Fuente por Terceros	0,00	1.406,44
IVA por Pagar	0,00	1.379,74
Retenciones en la Fuente por Pagar IVA	0,00	1.202,15
Impuesto a la Renta por Pagar	10.760,14	19.311,27
Impuestos por Pagar	7.374,62	0,00
Total Obligaciones Tributarias	18.134,76	23.299,60

NOTA 13.- PASIVO A LARGO PLAZO

Las obligaciones con instituciones financieras y terceros que tienen vencimientos mayores a un año al cerrar el año presentan los saldos que siguen:

	Año 2016	Año 2017
Produbanco	219.033,63	360.000,00
Préstamo de Terceras Personas	166.000,00	166.000,00
Total Pasivos a Largo Plazo	385.033,63	526.000,00

Las condiciones y saldos del préstamo del Produbanco se presentan en la Nota 10, mientras que el préstamo de terceros corresponde a la señora Laura Naranjo

NOTA 14.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2016	Año 2017
Capital Social	527.000,00	527.000,00
Reserva Legal	3.120,34	3.865,05
Adopción NIIFs Primera Vez	-28.524,96	-28.524,96
Superávit por Revaluación	0,00	492.252,38
Resultado de Años Anteriores	36.786,85	35.254,16
Utilidad año corriente	-1.532,69	14.149,45
Total del Patrimonio	536.849,54	1.043.996,08

Según se presenta en el anexo de la Nota 6 la compañía efectuó el revalúo de terrenos de los cuales los 12.128,35m² corresponden a Propiedad, Planta y Equipo, generando una diferencia de USD 492.252,38 que se registró como Superávit por Revaluación.



NOTA 15.- DISTRIBUCIÓN DEL RESULTADO

La distribución del resultado que se aplicará previa decisión de la Junta General sería la que se detalla:

Utilidad del Ejercicio	40.241,68
15% Participación Trabajadores	6.036,25
Impuesto a la Renta	17.611,06
Reserva Legal	829,72
Resultado Neto del Ejercicio	15.764,65

NOTA 16.- INGRESOS

Los ingresos operacionales y otros ingresos que ha tenido la compañía durante el ejercicio económico son los que se detallan:

	Año 2016	Año 2017
Ventas de Servicios Tarifa 12%	141.873,69	156.414,34
Venta de Servicios Tarifa 0%	956.399,88	925.576,14
Otros Ingresos	6.535,22	416.160,35
Suman:	1.104.808,79	1.498.150,83

NOTA 17.- COSTOS Y GASTOS

El costo de ventas y los gastos operacionales del ejercicio económico se presentan como sigue:

	Año 2016	Año 2017
Costo de Ventas	1.870,07	7.295,60
Gastos de Comercialización	746.219,47	822.755,30
Gastos de Administración	324.627,72	500.170,48
Gastos Financieros	21.235,71	127.687,76
Suman:	1.093.952,97	1.457.909,14

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta el cierre de nuestra auditoría no se han observado situaciones o movimientos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.