



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**UNIKIDS UNIDAD PEDAGÓGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.
EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2018**



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



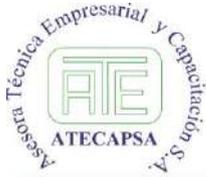
Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

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

Ambato-Ecuador

DICTAMEN DE AUDITORÍA



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores 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 2018, 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 2018, 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) PYMES.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada 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.

Información presentada en Adición a los Estados Financieros

La administración de la compañía es la responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Mi opinión sobre los estados financieros de la compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o



con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoria, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe Anual emitido por los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del gobierno de la compañía.

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 encargados 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.

Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

El Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2018 se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por los organismos de control.

Ing. Andrea Campaña G.
GERENTE ATECAPSA
Reg. Nac. SC - 576

Ambato, 19 de marzo del 2019



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

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

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.

ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO Al 31 de Diciembre del 2018

ACTIVOS	Notas	Año 2017	Año 2018
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	16.498,97	7.659,57
Cuentas y Doc. Por Cobrar Clientes	2	40.339,94	70.102,28
Otras Cuentas y Doc. por Cobrar	3	149.191,52	688.107,95
Inventarios	4	23.435,88	24.251,53
Pagos Anticipados	5	30.104,42	108.796,96
Propiedad, Planta y Equipo	6	2.050.385,52	2.090.019,87
Otros Activos	7	124.860,35	220.674,23
Total de Activos		2.434.816,60	3.209.612,39
PASIVOS			
Proveedores Nacionales	8	56.752,45	104.970,03
Otras Cuentas y Doc. Por Pagar	9	222.903,30	616.539,38
Obligaciones con Instituciones Financieras	10	416.826,08	101.080,92
Obligaciones Laborales	11	145.039,09	181.183,05
Obligaciones Tributarias	12	23.299,60	34.219,52
Pasivos a Largo Plazo	13	526.000,00	1.141.373,13
Total de Pasivos		1.390.820,52	2.179.366,03
PATRIMONIO			
	14		
Capital Social		527.000,00	527.000,00
Reserva Legal		3.865,05	3.865,05
Adopción NIIFs Primera Vez		-28.524,96	-28.524,96
Superávit por Revaluación		492.252,38	492.252,38
Resultado de Años Anteriores		35.254,16	49.403,62
Resultado del año corriente		14.149,45	-13.749,73
Total Patrimonio		1.043.996,08	1.030.246,36
Total de Pasivos y Patrimonio		2.434.816,60	3.209.612,39



UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

INGRESOS	Año 2017	Año 2018
Ventas de Servicios Tarifa 12%	156.414,34	187.322,54
Venta de Servicios Tarifa 0%	925.576,14	1.252.931,41
Total de Ingresos	1.081.990,48	1.440.253,95
COSTOS		
Costo de Ventas	7.295,60	2.572,84
Utilidad Total en Ventas	1.074.694,88	1.437.681,11
GASTOS		
Gastos de Comercialización	824.573,56	860.530,87
Gastos de Administración	498.352,23	543.753,44
Gastos Financieros	127.687,76	38.996,67
Total de Gastos	1.450.613,55	1.443.280,98
Utilidad Operacional	-375.918,67	-5.599,87
Otros Ingresos	416.160,35	17.479,65
Egresos no Operacionales	0,00	0,00
Utilidad Neta del Ejercicio	40.241,68	11.879,78
15% Participación Trabajadores	6.036,25	1.781,97
Impuesto a la Renta	19.311,27	23.847,54
Reserva Legal	744,71	0,00
Utilidad a Distribuir a los Socios	14.149,45	-13.749,73



UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2018

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	1.427.971,26
	-
Pagado a Proveedores y Empleados	1.606.012,30
Movimiento de Intereses	-38.996,67
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-217.037,71

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento/Disminución de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	-91.429,66
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-91.429,66

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con Terceros	299.627,97
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0,00
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	299.627,97

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-8.839,40
Saldo Inicial	16.498,97
Saldo Final de Caja	7.659,57



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	-13.749,73
Provisión Cuentas Incobrables y Jubilacion y Desahucio	9.041,39
Depreciación, Amortización	64.425,90
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-743.185,19
Aumento/Disminución de Inventarios	-815,65
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	467.245,57
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-217.037,71

UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Adopción NIIFs Primera Vez	Superávit por Revaluación	Resultado Años Anteriores	Resultado del año corriente	Total
Saldo al 31/12/2017	527.000,00	3.865,05	-28.524,96	492.252,38	35.254,16	14.149,45	1.043.996,08
Capital Social							0,00
Reserva Legal							0,00
Adopción NIIFs Primera Vez							0,00
Superávit por Revaluación							
Resultado de Años Anteriores					14.149,45	-14.149,45	0,00
Resultado del año corriente						-13.749,73	-13.749,73
Distribución/Apropiación							0,00
Saldo al 31/12/2018	527.000,00	3.865,05	-28.524,96	492.252,38	49.403,61	-13.749,73	1.030.246,35



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

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, 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 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

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: De acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera se establece que el porcentaje del impuesto a la renta para sociedades es del 25% además de los que siguen:

Las Micro y Pequeñas empresas y Exportadoras Habituales	22%
La empresas cuyos socios no son residentes en paraísos fiscales o régimen de menor imposición	25%
Las sociedades que tengan accionistas o socios residentes en paraísos fiscales Que tengan una participación Igual o Superior Al 50% Del Capital Social	28%

5. ASPECTOS LABORALES

SALARIO BÁSICO UNIFICADO

Art. 1.- Del Salario Básico Unificado para el año 2018.- Fijar a partir del 1 de enero de 2018 el salario básico unificado del trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajadora o trabajador remunerado del hogar, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa en \$ 386,00 dólares de los Estados Unidos de América, mensuales.

RESOLUCION SOBRE LA CONTRATACIÓN DE LOS MANDATARIOS



El Servicio de Rentas Internas según resolución número NAC-DGECCGC14-00002 emitida en el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 sobre la relación contractual de los representantes legales establece entre otras situaciones lo siguiente:

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 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

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

Los recursos líquidos que la compañía mantiene en efectivo y en depósitos bancarios de libre disposición al 31 de diciembre se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2017	Año 2018
Caja Chica	80,00	80,00
Caja General	0,00	52,91
Tarjetas de Crédito	358,68	2.359,20
Banco del Pichincha Cta. Cte. 3463943404	10.013,67	18,92
Banco Produbanco Cta. Cte. 02080012791	4.860,83	0,00
Banco Internacional Cta. Cte. 45300607249	635,29	3.817,33
Banco del Pacífico Cta. Cte. 07267509	514,87	545,40
Crediambato Cta. Ahorros 180101752	16,82	16,82
Produbanco Ahorros 12080166682	17,90	310,97
Banco Guayaquil Cta. Cte. 36218096	0,91	0,00
Cooperativa Credimas 1001015241	0,00	458,02
Total Efectivo y Equivalentes	16.498,97	7.659,57

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 2017	Año 2018
Convenio Internacional	276,11	122,86
Convenio Pacífico	1.458,30	215,54
Convenio Pichincha	2.269,86	1.267,09
Convenio Produbanco	4.504,63	1.427,67
Descuentos y Otros	-1.100,73	184,66
Escuela Básica	13.057,61	46.953,48
Guardería	926,32	648,80
Instituto	291,27	751,27
Tarjetas de Crédito	-603,27	-119,64
Clientes trámite judicial	0,00	5.059,63
Cheques Posfechados	19.079,64	13.590,92
Retirados	180,20	0,00
Total Ctas. y Doc. por Cobrar Clientes	40.339,94	70.102,28



Los valores por cobrar que se mantienen en trámite judicial corresponden a los que se detallan:

Cientes trámite judicial	Valor
Paredes Fernando	857,05
Oviedo Edgar	2.226,66
Meléndez Cristian	1.975,92
Total	5.059,63

El valor de cheques posfechados se desglosa en los que se detallan:

Cheques Posfechados	Valor
Eduardo Alvares	1.080,00
Inés Guerrero	1.576,80
Natalia Manzano	2.843,28
Freddy Núñez	2.933,12
Santiago Venalcazar	3.466,08
Mónica Vera	1.691,64
Total	13.590,92

Los saldos negativos en Tarjetas de Crédito y Descuentos corresponden a pagos en exceso que se concilian luego de recibir la documentación y estado respectivo.

No se efectúa el cálculo de cuentas incobrables ya que los pagos los realizan los padres de familia previo la recepción del servicio de educación.

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 2017	Año 2018
Otras Cuentas por Cobrar	256,06	1.982,98
Préstamos y Anticipos Empleados	712,80	335,88
Anticipo Proyectos	29.351,94	811,62
Otras Cuentas por Cobrar Proyectos	117.020,72	683.554,00
Cuentas por cobrar Uniformes	0,00	551,47
Universidad Técnica de Ambato	0,00	772,00
Garantías	1.850,00	100,00
Total Otras Cuentas por Cobrar	149.191,52	688.107,95



El monto de los anticipos a Proyectos corresponde a:

Anticipo Proyectos	Valor
Anticipo Proyectos	811,62
Suman	811,62

El detalle de Otras Cuentas por Cobrar Proyectos es el siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar Proyectos	Valor
Francisco Naranjo	47.000,00
José Pilataxi	9.188,65
Mayas Constructores	617.767,76
Marcelo Maya	9.597,59
Suman	683.554,00

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

Nombres	Valor
Joy Sánchez	133,32
Portilla Miguel	202,56
Suman	335,88

Las garantías que la compañía ha entregado son valores entregados al Honorable Consejo Provincial de Tungurahua por el valor de US\$ 100,00

NOTA 4.- INVENTARIOS

La compañía mantiene en inventarios los materiales didácticos para la prestación de sus servicios al 31 de diciembre se presentan como sigue:

	Año 2017	Año 2018
Productos de Terceros	1.190,22	1.578,74
Material Didáctico	21.351,14	21.351,14
Uniformes	894,52	1.321,65
Total Inventarios	23.435,88	24.251,53

NOTA 5.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los pagos anticipados por impuestos y servicios que se devengan a futuro, se presentan en balances como sigue:

	Año 2017	Año 2018
Arriendos	0,00	1.016,69
Capacitaciones	0,00	1.038,21
Seguros	2.453,38	3.268,76



Intereses Prepagados	0,00	4.895,92
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	16.055,41	18.698,25
Saldo a favor Impuesto Renta 2016	11.595,63	0,00
Saldo a favor Impuesto Renta 2017	0,00	8.339,77
Anticipo Impuesto a la Renta 2017	0,00	3.716,48
Investigación y Desarrollo Nuevos Proyectos	0,00	37.237,84
Servicio Atención Anticipada	0,00	30.585,04
Total Pagos anticipados	30.104,42	108.796,96

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 2017	Movimientos	Año 2018
Terrenos	690.311,81	0,00	690.311,81
Construcciones Nuevo Campus Macasto	71.927,08	51.274,66	123.201,74
Edificios	364.477,91	0,00	364.477,91
Maquinaria y Equipo	1.405,26	0,00	1.405,26
Vehículos	81.675,04	-40.670,00	41.005,04
Equipo de Oficina	7.413,18	0,00	7.413,18
Equipo Electrónico	14.125,83	9.472,73	23.598,56
Muebles y Enseres	152.632,65	57.473,20	210.105,85
Repuestos y Herramientas	464,80	933,52	1.398,32
Equipo de Computación y Software	43.001,54	-301,78	42.699,76
Instalaciones y Adecuaciones	40.983,65	13.247,33	54.230,98
Construcciones e Instalaciones	294.843,92	0,00	294.843,92
Activos de Inversión - Terrenos	511.490,70	0,00	511.490,70
(-) Dep. Acumulada	-224.367,85	-51.795,31	-276.163,16
Total de Propiedad, Planta y Equipo	2.050.385,52	39.634,35	2.090.019,87

Los activos de inversión comprenden el terreno que se encuentra junto al nuevo campus de Macasto, al que se reguló con el avalúo del perito y que corresponde al que se detalla a continuación:

DESCRIPCION	VALOR
Terreno 12.128,35m2 Samanga Parroquia Atahualpa, arrendado	511.490,70



NOTA 7.-OTROS ACTIVOS

Las inversiones que la compañía ha efectuado y que se amortizan en varios años al 31 de diciembre se presentan como se detalla:

	Año 2017	Año 2018
Impuesto Diferido por Cobrar	21.817,65	30.566,24
Instalaciones y Adecuaciones	60.215,78	60.215,78
Software Agora	2.401,75	2.401,75
(-) Amort. Acum. Instalaciones y Adecuaciones	-45.381,50	-51.403,10
(-) Amort. Acum. Software Agora	-2.401,75	-2.401,75
Investigación y Desarrollo	88.208,42	181.295,31
Total Otros Activos	124.860,35	220.674,23

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 2017	Año 2018
Proveedores Nacionales	56.752,45	104.970,03
Total Proveedores	56.752,45	104.970,03

Proveedores	Año 2018
Visa Interdin	46.984,52
Portilla Arboleda Gabriel Alfredo	14.309,30
Reembolso Gastos	12.041,36
Centralcar S.A.	10.959,47
Latina Seguros C.A	4.349,32
Pantera de Seguridad Phanterseg Cia. Ltda.	3.168,00
Bonilla Fanny Gladis	2.496,00
Poveda Paredes Pablo Napoleon	2.135,00
Gavilanes Castro Franklin Guillermo	2.054,50
Viera Parra Monica Antonia	1.944,20
Expertia Corporativa Sa	1.759,44
Ramos Velastegui Jeannette Vanessa	1.600,00
Carrillo Molina Narcisa De Jesus	1.120,09
Lempresa S.A.	1.060,51
Arcos Perez Jessica Elizabeth	1.053,22
Infogobtec S.A.	900,00
Sanchez Lopez Julio Cesar	823,62
Zurich Seguros Ecuador S.A.	818,11
Vargas Perez Manuel Alejandro	810,76
Toasa Agualongo Bryan Andres	787,38
Club Social, Cultural y Deportivo Tung.	746,67
Proveedores locales de menor cuantía	3.998,96
Proveedores de bienes Jose Pilataxi	-10.950,40
Total Proveedores Nacionales	104.970,03



NOTA 9.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

	Año 2017	Año 2018
Fybeca/Abefarm	1.558,63	1.360,67
Miguel Portilla	597,59	17.000,00
Préstamo de Terceros Mauricio Oliveros	30.000,00	40.000,00
Préstamo Holguin Patricia	0,00	60.000,00
Otras Cuentas por Pagar	0,00	56.800,00
Varias Cuentas po Pagar	0,00	103.000,00
Cuentas por Pagar Vehículo	5.765,84	12.690,12
GYH	8.526,73	75.119,82
Lempresa	0,00	149.338,91
Intereses por pagar	0,00	5.123,44
Cooperativa Credimas	0,00	15.000,00
Diners Depósitos por Verificar	5.975,45	0,00
Pacificard Depósitos por Verificar	1.689,78	0,00
Anticipo Clientes por Ventas	168.789,28	81.106,42
Total Otras Cuentas y Docs. por Pagar	222.903,30	616.539,38

El detalle de Otras Cuentas por Pagar corresponde a los que siguen:

Detalle	Valor
Perez Marco Antonio	\$ 8.000,00
Servicios G&H	\$ 3.300,00
Textil Santa Rosa	\$ 5.000,00
Guevara Javier	\$ 15.000,00
Eximdoce	\$ 25.500,00
Total	56.800,00

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

Anticipo de Clientes	Valor
Cheques Posfechados	27.623,18
Anticipo Convenios de Débito	24.625,48
Escuela Básica	17.212,26
Clientes IESS	4.790,94
Depósitos por Verificar	3.300,17



Inicial 2	1.563,87
Otros de menor valor	1.990,52
Suman:	81.106,42

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 2017	Año 2018
Cheques Girados y no Cobrados Produbanco	380.100,25	81.780,44
Diners Club Internacional	36.725,83	19.300,48
Total Obligaciones con Instituciones Financieras	416.826,08	101.080,92

El detalle de los cheques girados no cobrados es el siguiente:

Cheques Girados y no Cobrados	Valor
Lempresa S.A.	45.000,00
Abefarm S.A.	1.030,64
Bonilla Fanny Gladis	832,00
López Salazar Santiago Raúl	473,67
Ramos Velastegui Jeannette Vanessa	458,97
Amoroso Estrella María Augusta	753,49
Chano Cunalata Anabel	264,60
Miranda Cobo Víctor Hugo	240,68
Guacho Tusa Nancy Fabiola	216,00
Haro Figueroa Tania María	200,00
Jinez Gavilánez Carlos Eduardo	178,19
Salinas Martínez Juan Rodrigo	167,84
Arias Mantilla Juan Fernando	160,71
Chano Cunalata Anabel	147,00
Valores de menor cuantía	804,40
Saldo Estado de Cuenta	30.852,25
Total	81.780,44

Las obligaciones financieras con Diners Club presentan las siguientes condiciones y saldos:

INSTITUCION	ORIGEN	VENCE	INTERES	SALDO
Diners Club Internacional	17/10/2017	16/10/2019	9,76%	19.300,48
Total Préstamos Bancarios				19.300,48



NOTA 11.- OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales por sueldos y beneficios sociales a favor de los empleados al cerrar el año presentan los saldos que siguen:

	Año 2017	Año 2018
Décimo Tercer Sueldo	3.866,69	5.406,71
Décimo Cuarto Sueldo	13.222,64	18.966,95
Vacaciones	7.958,23	15.614,92
Provisión Jubilación	35.308,00	43.423,00
Provisión Desahucio	13.524,00	19.503,00
Aporte Individual al IESS por Pagar	4.322,53	5.510,29
Aporte Patronal al IESS por Pagar	5.557,60	7.125,52
Préstamos IESS por Pagar	1.825,98	2.409,79
Fondos de Reserva IESS por Pagar	1.232,86	1.335,89
Sueldos por Pagar	42.177,79	49.786,00
Participación Trabajadores por Pagar	6.055,12	1.781,81
Multas y descuentos a Trabajadores	9.987,65	10.284,36
Otras Obligaciones Trabajadores	0,00	34,65
Total Obligaciones Laborales	145.039,09	181.182,89

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 2017	Año 2018
Retenciones en la Fuente por Terceros	1.406,44	687,48
IVA por Pagar	1.379,74	3.915,77
Retenciones en la Fuente por Pagar IVA	1.202,15	916,23
Impuesto a la Renta por Pagar	19.311,27	23.847,32
Impuesto Diferido por Pagar	0,00	4.852,50
Total Obligaciones Tributarias	23.299,60	34.219,30

NOTA 13.- PASIVO A LARGO PLAZO

Las obligaciones con instituciones financieras y terceros que tienen vencimientos mayores a un año al 31 de diciembre se presentan con los saldos siguientes:

	Año 2017	Año 2018
Produbanco	360.000,00	975.373,13
Préstamo de Terceras Personas	166.000,00	166.000,00
Total Pasivos a Largo Plazo	526.000,00	1.141.373,13



El préstamo del Produbanco se presenta en las condiciones y saldos que se detallan:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	INTERES	SALDO
Produbanco	1572394	22/08/2018	10/09/2024	9,76%	662.384,18
Produbanco	2900245	26/12/2017	15/12/2023	9,76%	312.988,95
Total					975.373,13

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 2017	Año 2018
Capital Social	527.000,00	527.000,00
Reserva Legal	3.865,05	3.865,05
Adopción NIIFs Primera Vez	-28.524,96	-28.524,96
Superávit por Revaluación	492.252,38	492.252,38
Resultado de Años Anteriores	35.254,16	49.403,62
Resultado del año corriente	14.149,45	-13.749,73
Total del Patrimonio	1.043.996,08	1.030.246,36

NOTA 15.- RESULTADO INTEGRAL

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

Utilidad del Ejercicio	11.879,78
15% Participación Trabajadores	1.781,97
Impuesto a la Renta	23.847,54
Resultado Neto del Ejercicio	-13.749,73

NOTA 16.- INGRESOS

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

	Año 2017	Año 2018
Ventas de Servicios Tarifa 12%	156.414,34	187.322,54
Venta de Servicios Tarifa 0%	925.576,14	1.252.931,41
Otros Ingresos	416.160,35	17.479,65
Suman:	1.498.150,83	1.457.733,60



NOTA 17.- EGRESOS

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

	Año 2017	Año 2018
Costo de Ventas	7.295,60	2.572,84
Gastos de Comercialización	824.573,56	860.530,87
Gastos de Administración	498.352,23	543.753,44
Gastos Financieros	127.687,76	38.996,67
Suman:	1.457.909,15	1.445.853,82

HECHOS SUCEDIDOS CON POSTERIORIDAD AL CIERRE

Desde el 31 de diciembre del 2018 hasta la culminación 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.



Ambato, XX de abril del 2018

Sres.
Unikids Unidad Pedagógica ABC English Kids Cía. Ltda.
Ambato

ACTA DE ENTREGA – RECEPCIÓN

En mi calidad de Gerente General de la compañía Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S. A. ATECAPSA, luego de concluido el trabajo de Auditoría Externa en la empresa que usted la administra, procedo a la entrega del Informe Final de Auditoría Externa en original y una copia para los fines pertinentes.

Esperamos haber cumplido con vuestras expectativas sobre la auditoría efectuada, encontrándonos a vuestra disposición para cualquier inquietud al respecto.

ENTREGUÉ CONFORME
Ing. Andrea Campaña G.
GERENTE ATECAPSA
Reg. Nac. SC 576

RECIBÍ CONFORME
Sr. Miguel Portilla Holguin
GERENTE GENERAL