

**DR. FERNANDO CAMPAÑA L.MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNG 108 - 58044

Sicre y Guayaquil 03-04 • Tel.: 232 50 53 • Cel.: 0 997 933 676 • Email: ato@auditor.net.ec

**AMBAATO - ECUADOR**

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**UNIKIDS UNIDAD PEDAGÓGICA ABC ENGLISH KIDS  
CÍA. LTDA.  
EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2019**

**DR. FERNANDO CAMPANA J. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC: 108 - SB041

Sucursales: Guayaquil 03-04 • Telf.: 252 99 52 • Cel.: 0 992 931 696 • Email: [ate@audithonnet.net](mailto:ate@audithonnet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

**CONTENIDO DEL INFORME**

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral

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
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SICVS	Superintendencia de Compañías Valores y Seguros
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
LTDA.	Limitada
USD	Dólares Americanos
DEP.	Depreciación
PROV.	Provisión
CTAS.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
CTA.	Cuenta
CTE.	Corriente
DIF.	Diferencia
TEMP.	Temporaria

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. AIG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNE: 108 - 5B144

Sucurs. Guayaquil 03-04 • Telf: 382-99-52 • Cel: 0-993-933-896 Email: [af@auditoria.net](mailto:af@auditoria.net)

**AMBAIG - ECUADOR**

---

**DICTAMEN DE LOS  
AUDITORES**

**DR. FERNANDO CAMPAÑA J. M.G. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNE: J08 - 58044

Sucursales: Guayaquil 03-04 • Telf: 222-9932 • Cel: 092-933-696 • Email: [ano@andlianet.net](mailto:ano@andlianet.net)

**AMBAJO - ECUADOR**

---

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

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

**Opinión**

He auditado los estados financieros de Unikids Unidad Pedagógica ABC English Kids Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, 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 antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Unikids Unidad Pedagógica ABC English Kids Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2019, así como el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año 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.

**Párrafo de Énfasis**

Como manifestamos en la Nota 18 de este Informe, en el mes de marzo del 2020 el gobierno nacional emitió varias resoluciones con el propósito de evitar la propagación del virus denominado Coronavirus o Covid-19, que afecta significativamente la economía mundial y de las empresas de nuestro país. La administración de la compañía se encuentra evaluando el escenario en el que se está desarrollando la empresa, sin embargo aún no ha podido determinar el impacto que tendrá esta crisis sobre los estados financieros y sobre los resultados, proyectando la implementación de procedimientos que permitan solventar esta crisis y poder seguir desarrollando sus actividades con cierta normalidad. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación a esta cuestión.

## **DR. FERNANDO CAMPAÑA J. MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNO 108 - SB04

Seca y Guayaquil 03-04 - Telf: 292 99 52 • Cel: 0 992 433 696 Email: [afec@indinatel.net](mailto:afec@indinatel.net)

**AMA-OTD - ECUADOR**

---

### **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.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de presentación de la 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 Normas Internacionales de Auditoría (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. Además:

- 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.

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC-315 - DNG-108 - SB04

Sirena y Guayacul 03-04 • Telf: 382 29 52 • Cel: 0992 931 696 • Email: [af@auditanet.net](mailto:af@auditanet.net)

AMBATO - ECUADOR

- 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 2019 se emite por separado para ser entregado en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por el organismo de control.

  
Dr. Mg. Fernando Campaña I.  
**AUDITOR EXTERNO**  
Reg. SC- 315

Ambato, 14 de Abril del 2020

**DR. FERNANDO CAMPAÑA J. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC-313 - DNE: 108 - SBU-4

Sucro y Guayaquil, D.F. - Telf: 261-99-32 - Cel: 0992-931-696 - Email: [ate@andlaanet.net](mailto:ate@andlaanet.net)

**AMBAATO - ECUADOR**

---

**ESTADOS  
FINANCIEROS**

**DR. FERNANDO CAMPAÑA J. MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - D.N.C. (08 - 5004)

Sicre y Guayaquil 03-01 • Telf: 282-99-52 • Cel.: 0992-933-696 • Email: [nf@ondiacont.net](mailto:nf@ondiacont.net)**AMBAIG - ECUADOR****UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH KIDS CÍA. LTDA.****ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO**

Al 31 de Diciembre del 2019

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	7.659,57	23.517,83
Cuentas y Doc. Por Cobrar Clientes	2	70.102,28	257.383,27
Otras Cuentas y Doc. por Cobrar	3	688.107,95	54.003,48
Inventarios	4	24.251,53	25.091,29
Pagos Anticipados	5	108.796,96	45.698,06
Propiedad, Planta y Equipo	6	2.090.019,87	3.143.699,45
Otros Activos	7	220.674,23	169.073,49
<b>Total de Activos</b>		<b>3.209.612,39</b>	<b>3.718.466,87</b>
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores Nacionales	8	104.970,03	195.824,46
Otras Cuentas y Doc. Por Pagar	9	616.539,38	964.044,09
Obligaciones con Instituciones Financieras	10	101.080,92	38.733,10
Obligaciones Laborales	11	181.183,05	193.167,51
Obligaciones Tributarias	12	34.219,52	47.502,64
Pasivos a Largo Plazo	13	1.141.373,13	1.275.101,67
<b>Total de Pasivos</b>		<b>2.179.366,03</b>	<b>2.714.373,47</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	14	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		49.403,62	30.801,39
Resultado del año corriente		-13.749,73	-21.300,46
<b>Total Patrimonio</b>		<b>1.030.246,36</b>	<b>1.004.093,40</b>
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>		<b>3.209.612,39</b>	<b>3.718.466,87</b>

**DR. FERNANDO CAMPANA L. NG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNE: 108 - 58144

Sucursal Otavalo 03-04 - Telf: 262 90 52 - Cel: 0 992 933 696 - Email: [one@andina.net](mailto:one@andina.net)

AMBAIQ - ECUADOR

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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

<b>INGRESOS</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>
Ventas de Servicios Tarifa 12%	187.322,54	254.004,18
Venta de Servicios Tarifa 0%	1.252.931,41	1.363.168,58
<b>Total de Ingresos</b>	<b>1.440.253,95</b>	<b>1.617.172,76</b>
<b>COSTOS</b>		
Costo de Ventas	2.572,84	2.369,74
<b>Utilidad Total en Ventas</b>	<b>1.437.681,11</b>	<b>1.614.803,02</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos de Comercialización	860.530,87	936.793,11
Gastos de Administración	543.753,44	627.758,70
Gastos Financieros	38.996,67	56.115,48
<b>Total de Gastos</b>	<b>1.443.280,98</b>	<b>1.620.667,29</b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>-5.599,87</b>	<b>-5.864,27</b>
Otros Ingresos	17.479,65	11.200,21
Egresos no Operacionales	0,00	0,00
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>11.879,78</b>	<b>5.335,94</b>
15% Participación Trabajadores	1.781,97	800,39
Impuesto a la Renta	23.847,54	25.836,01
Reserva Legal	0,00	0,00
<b>Utilidad a Distribuir a los Socios</b>	<b>-13.749,73</b>	<b>-21.300,46</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA JMG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC: 108 - 5044

Succe y Chueyripa 02-04 • Telf: 282 99 52 • Cel: 0992 933 696 • Email: [ore@audianza71.net](mailto:ore@audianza71.net)

AMBATO - ECUADOR

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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Al 31 de Diciembre del 2019**

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

Recibido de Clientes	1.441.091,98
Pagado a Proveedores y Empleados	-672.369,86
Movimiento de Intereses	-56.115,48
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>712.606,64</b>

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

Incremento/Disminución de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	-1.115.633,81
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>-1.115.633,81</b>

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

Obligaciones con Terceros	418.885,43
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0,00
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>418.885,43</b>

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

Incremento del presente año	15.858,26
Saldo Inicial	7.659,57
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>23.517,83</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - D.N.C. (08) - 5104

Sede y Oficina: Quito 03-01 - Telf: 282 99 32 - Cel: 0 992 933 636 Email: [ate@andlanet.net](mailto:ate@andlanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION**

Resultado del Ejercicio	-21.300,46
Provisión Cuentas Incobrables y Jubilacion y Desahucio	2.914,89
Depreciación, Amortización	67.975,83
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	561.523,12
Aumento/Diminución de Inventarios	-839,76
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	102.333,02
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>712.606,64</b>

**DR. FERNANDO CAMPANA I. MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNE: IOR - 5094

Suiza y Guayaquil 03-04 • Tel: 252 90 52 • Cel: 0992 933 696 • Email: [ac@audithonel.net](mailto:ac@audithonel.net)

**AMATO - ECUADOR**

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Adopción NIFs Primera Vez	Superavit por Revaluación	Resultado Años Anteriores	Resultado del año corriente	Total
Saldo al 31/12/2018	527,000,00	3,865,05	-28,524,96	492,252,38	49,403,62	-13,749,73	1,030,246,36
Capital Social							0,00
Reserva Legal							0,00
Adopción NIFs Primera Vez							0,00
Superavit por Revaluación					-13,749,73	13,749,73	0,00
Resultado de Años Anteriores					-21,300,46	-21,300,46	-21,300,46
Resultado del año corriente					-4,832,50	4,832,50	-4,832,50
Distribución/Apropiación					30,801,39	-31,300,46	1,004,093,40
Saldo al 31/12/2019	527,000,00	3,865,05	-28,524,96	492,252,38	30,801,39	-31,300,46	1,004,093,40

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. ICG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - INC 108 - SB044

Sicre y Guayaquil (Ct. Gt.) - Telf: 282 99 52 - Cel: 0992 933 696 - Email: [dir@andina.net.ec](mailto:dir@andina.net.ec)

**AMBAJO - ECUADOR**

---

**NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**

**DR. FERNANDO CAMPAÑA J. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DMC 108 - 5B041

Sucre y Guayaquil 03-01. Telf: 282 99 52. Cel: 0992 933 696. Email: [aw@andina.net.net](mailto:aw@andina.net.net)

**AMBATO - ECUADOR**

---

**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:

<b>SOCIOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
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%

## DR. FERNANDO CAMPAÑA L.MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNE 108 - SBN44

Santa y Guayaquil 03-04 • Telf: 252 99 52 • Cel: 0992 933 695 • Email: nfe@ondina.net

AMATO - ECUADOR

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%
<b>Total del Capital Social</b>	<b>527.000,00</b>	<b>100,0000%</b>

### NORMATIVA LEGAL

#### 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 a Aplicar en el año 2019:** Según lo determina la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera publicada en el Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017, se establece en el artículo 37 el porcentaje del 25% para el cálculo del impuesto a la renta, además de los que se detallan a continuación:

Las Micro y Pequeñas empresas y Exportadoras Habituales	22%
Las 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%

#### SALARIO BÁSICO UNIFICADO

Según publicación efectuada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial número 398 del 3 de enero del 2019 se establece lo siguiente:

## **DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SBU11

Sucre y Guayaquil 03-04 - Telf.: 282 99 32 - Cel.: 0992 933 696 - Email: are@andiana.net

AMBATO - ECUADOR

Art. 1.- **Del Salario Básico Unificado para el año 2019.**- Fijar a partir del 01 de enero de 2019 el salario básico unificado del trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar, operarios de artesanías y colaboradores de la microempresa, en \$ 394,00 dólares de los Estados Unidos de América, mensuales.

Este salario básico se aplica en todos los cálculos de beneficios a cancelar a los trabajadores.

### **DE 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."

### **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.

## **DR. FERNANDO CAMPANA I, MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNE: 108 - 50044

Sede y Oficinas: 03/04 - Telf.: 282 99 52 - Cel.: 0 992 333 696 - Email: [efe@auditoria.net](mailto:efe@auditoria.net)

**AMBAATO - ECUADOR**

### **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

Para el presente año la compañía ha aplicado las disposiciones modificadas que se han dado sobre las Niif 9 Instrumentos Financieros, Niif 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes y Niif 16 Arrendamientos, que considerando NIIFs Pymes corresponden a las secciones 11, 20 y 23

### **EJERCICIO ECONÓMICO**

El ejercicio económico de la compañía concuerda con el período 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.

### **MATERIALIDAD E IMPORTANCIA RELATIVA**

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

## DR. FERNANDO CAMPAÑA IÑIG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 313 - DNC 108 - SBH4

Sucro y Guayaquil 01-04 • Telfs: 282 90 52 • Cel: 0 992 903 896 • Email: [fernandoinig@net](mailto:fernandoinig@net)

AMBITO: ECUADOR

---

### 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

**DR. FERNANDO CAMPAÑA J. MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNE: IB - 5804

Sucre y Guayaquil 03:04 - Telf: 782-99-52 - Cel: 0992-933-696 - Email: [afv@andihon.com](mailto:afv@andihon.com)

**AMBATO - ECUADOR**

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:

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>V%. RESIDUAL</b>
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.

## DR. FERNANDO CAMPANA J. MG - AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DMC 108 - 50044

Shree y Guayaquil 03 04 - Telf: 252 99 52 + Cel: 0 992 933 696 - Email: [ate@andlhanet.net](mailto:ate@andlhanet.net)

AMBATO - ECUADOR

---

### 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

## DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG. AUDITORES EXTERNOS

Registro Nacional: SC 315 - DNG 108 - SBU4

Serie y Cincuenta 03-04 - Telf: 252-99 52 • Cel: 092 933 696 Email: [anf@audinonel.net](mailto:anf@audinonel.net)

AMBAATO - ECUADOR

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 período 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 institución mantiene en efectivo y en depósitos bancarios de libre disposición al 31 de diciembre se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2018	Año 2019
Caja Chica	80,00	80,00
Caja General	52,91	0,00
Tarjetas de Crédito	2.359,20	1.844,66
Banco del Pichincha Cta. Cte. 3463943404	18,92	15.186,26
Banco Internacional Cta. Cte. 45300607249	3.817,33	4.500,42

**DR. FERNANDO CAMPAÑA J. M.C. - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNG: 108 - SBD-4

Shree y Quijano O.S. de C.A. • Telf: 285 29 53 • Cel: 0997 933 696 • Email: [arc@andinosst.net](mailto:arc@andinosst.net)

AMBATO - ECUADOR

Banco del Pacífico Cta. Cte. 07267509	545,40	0,00
Crediambato Cta. Ahorros 180101752	16,82	16,82
Produbanco Ahorros 12080166682	310,97	214,81
Cooperativa Credimas 1001015241	458,02	1.674,86
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>7.659,57</b>	<b>23.517,83</b>

**NOTA 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

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

	Año 2018	Año 2019
Convenio Internacional	122,86	8.491,23
Convenio Pacifico	215,54	16.172,03
Convenio Pichincha	1.267,09	27.600,94
Convenio Produbanco	1.427,67	18.092,03
Descuentos y Otros	184,66	1.571,47
Escuela Básica	46.953,48	115.436,58
Guardería	648,80	700,17
Instituto	751,27	1.112,03
Tarjetas de Crédito	-119,64	44.303,60
Diners Club	0,00	17.758,12
Cientes Trámite Judicial (i)	5.059,63	4.059,63
Cheques Posfechados	13.590,92	1.563,78
Retirados	0,00	521,66
<b>Total Ctas. y Doc. por Cobrar Clientes</b>	<b>70.102,28</b>	<b>257.383,27</b>

(i) Los clientes con trámite judicial corresponden a obligaciones que vienen desde el año 2018 según el detalle siguiente:

Paredes José	857,05
Oviedo Javier	2.226,66
Meléndez Paula	975,92
<b>Suman</b>	<b>4.059,63</b>

La institución no calcula la provisión para cuentas incobrables ya que mantienen con gran número de padres convenios de pago por lo que el riesgo de incobrabilidad es bajo.

**NOTA 3.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Las obligaciones de terceros por préstamos y anticipos que vencen a corto plazo presentan sus saldos al cerrar el año como sigue:

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MIG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNE: 108 - 51044

Sucre y Guayacmil 03-04 • Telf: 382 29 52 • Cel: 0992 903 696 • Email: are@auditor.net

**AMBATO - ECUADOR**

	Año 2018	Año 2019
Otras Cuentas por Cobrar	1.982,98	1.865,04
Préstamos y Anticipos Empleados	335,88	3.447,27
Anticipo Proyectos	811,62	0,00
Otras Cuentas por Cobrar Proyectos (i)	683.554,00	48.591,17
Cuentas por cobrar Uniformes	551,47	0,00
Universidad Técnica de Ambato	772,00	0,00
Garantías	100,00	100,00
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>688.107,95</b>	<b>54.003,48</b>

(i) Las cuentas por cobrar de Proyectos corresponden a los anticipos entregados para la construcción del nuevo campus como se detalla:

CFN	5.000,00
José Pilataxi	10.125,57
Mayas Constructores	23.868,01
Marcelo Maya	9.597,59
<b>Suman</b>	<b>48.591,17</b>

**NOTA 4.- INVENTARIOS**

Los diferentes inventarios que la institución mantiene para la prestación de sus servicios al 31 de diciembre se presentan como sigue:

	Año 2018	Año 2019
Productos de Terceros	1.578,74	2.504,00
Material Didáctico	21.351,14	21.351,14
Uniformes	1.321,65	1.236,15
<b>Total Inventarios</b>	<b>24.251,53</b>	<b>25.091,29</b>

No se efectúa el cálculo del deterioro de inventarios debido a que los mismos se renuevan periódicamente.

**NOTA 5.- PAGOS ANTICIPADOS**

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

**DR. FERNANDO CAMPANA L. MIG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC-315-DNC-108-SB04

Sicre y Guayquil 03-04 • Telf: 282 99 52 • Cel: 092 903 856 • Email: drf@adliantlati

**AMBAIO - ECUADOR**

	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>
Arriendos	1.016,69	0,00
Capacitaciones	1.038,21	0,00
Seguros	3.268,76	4.195,50
Intereses Prepagados	4.895,92	4.557,56
Comisiones Anticipadas	0,00	14.448,20
Crédito Tributario Impuesto a la Renta (i)	18.698,25	19.002,97
Saldo a favor Impuesto Renta 2017	8.339,77	2.054,46
Anticipo Impuesto a la Renta 2017	3.716,48	1.439,37
Investigación y Desarrollo Nuevos Proyectos (ii)	37.237,84	0,00
Servicio Atención Anticipada	30.585,04	0,00
<b>Total Pagos anticipados</b>	<b>108.796,96</b>	<b>45.698,06</b>

- (i) El crédito tributario por impuesto a la renta corresponde a retenciones en la fuente del año 2019.
- (ii) Los valores de Investigación y Desarrollo se trasladaron a Construcción del Nuevo Campus en Macasto.

**NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la compañía y sus movimientos efectuados en el año se presentan al 31 de diciembre como se detalla:

<b>DETALLE DE BIENES</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Movimientos</b>	<b>Año 2019</b>
Terrenos	690.311,81	0,00	690.311,81
Construcciones Nuevo Campus Macasto (i)	123.201,74	1.085.829,66	1.209.031,40
Edificios	364.477,91	0,00	364.477,91
Maquinaria y Equipo	1.405,26	2.559,64	3.964,90
Vehículos	41.005,04	0,00	41.005,04
Equipo de Oficina	7.413,18	0,00	7.413,18
Equipo Electrónico	23.598,56	0,00	23.598,56
Muebles y Enseres	210.105,85	22.752,07	232.857,92
Repuestos y Herramientas	1.398,32	0,00	1.398,32
Equipo de Computación y Software	42.699,76	2.007,57	44.707,33
Instalaciones y Adecuaciones	54.230,98	2.484,87	56.715,85
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	-276.163,16	-61.954,23	-338.117,39
<b>Total de Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>2.090.019,87</b>	<b>1.053.679,58</b>	<b>3.143.699,45</b>

- (i) En Construcciones Nuevo Campus Macasto se han incluido todos los valores que la administración ha considerado fueron empleados en la construcción

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I, MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNG (IB - 8804)

Sucre y Guayaquil 03-04 Telf: 282.99.52 • Cel: 0992.931.696 Email: [anf@andina.net.ec](mailto:anf@andina.net.ec)**AMBITO ECUADOR**

como adecuaciones, mantenimientos, gastos de desarrollo del proyecto, intereses por préstamo empleado en la construcción y otros.

Los movimientos que se han generado en los bienes de Propiedad, Planta y Equipo y sus depreciaciones se presentan a continuación:

**Propiedad, Planta y Equipo:**

BIENES	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Saldo Final
Construcción nuevo Campus Macasto	123.201,74	1.085.829,66	0,00	1.209.031,40
Equipos de Computación y Software	42.699,76	2.007,57	0,00	44.707,33
Instalaciones y Adecuaciones	54.230,98	2.484,87	0,00	56.715,85
Maquinaria y Equipo	1.405,26	2.559,64	0,00	3.964,90
Muebles y Enseres	210.105,85	22.752,07	0,00	232.857,92

**Depreciaciones**

DETALLE	Saldo Inicial	Gasto Anual	Saldo Final
Dep. Acum Equipos de Comp. y Software	37.700,03	1.170,26	38.870,29
Dep. Acum Muebles y Enseres	66.734,54	19.692,41	86.426,95
Dep. Acum Vehículos	20.297,49	7.380,96	27.678,45
Dep. Acum. Construcciones e Instalaciones	39.695,19	13.267,92	52.963,11
Dep. Acum. Edificios	67.641,02	8.200,80	75.841,82
Dep. Acum. Equipo Electrónico	11.697,63	2.556,63	14.254,26
Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	912,99	306,81	1.219,80
Dep. Acum. Repuestos y Herramientas	558,14	280,08	838,22
Dep. Acum. Instalaciones y Adecuaciones	23.602,41	9.073,28	32.675,69
Dep. Acum. Equipo de Oficina	7.323,72	25,08	7.348,80

Los terrenos que están generando ingresos por el arrendamiento son los que se detallan:

DESCRIPCION	VALOR	REVALUO	TOTAL
Terreno 12.128,35m2 Samanga Parroquia Atahualpa, arrendado	108.059,42	511.490,70	403.431,28
(+) Transferencia de Propiedad, Planta y Equipo			108.059,42
		<b>Suman:</b>	<b>511.490,70</b>

**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 2018	Año 2019
Impuesto Diferido por Cobrar	30.566,24	34.565,70
Instalaciones y Adecuaciones	60.215,78	60.215,78

**DR. FERNANDO CAMPANA I. MIG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sede y Guayaquil 03-04 • Telf: 352 39 52 • Cel: 0992 931 696 • Email: [af@andianet.net](mailto:af@andianet.net)

AMBAATO - ECUADOR

Software Agora	2.401,75	2.401,75
(-) Amort. Acum. Instalaciones y Adecuaciones	-51.403,10	-57.424,70
(-) Amort. Acum. Software Agora	-2.401,75	-2.401,75
Investigación y Desarrollo	181.295,31	131.716,71
<b>Total Otros Activos</b>	<b>220.674,23</b>	<b>169.073,49</b>

Los Impuestos Diferidos por Cobrar corresponden al cálculo del 25% sobre las *diferencias temporales que se presenten al cierre del año sobre Propiedad, Planta y Equipo* y provisiones laborales a largo plazo como jubilación patronal y desahucio.

**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:

	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>
Proveedores Nacionales	104.970,03	195.824,46
<b>Total Proveedores</b>	<b>104.970,03</b>	<b>195.824,46</b>

Las obligaciones con proveedores corresponden a los que se detallan:

Visa Interdin	87.594,69
Mayas Constructores S.A.	68.913,76
Portilla Arboleda Gabriel Alfredo	10.542,51
Latina Seguros C. A.	4.222,63
Centralcar S.A.	3.113,95
López Carrillo Mario Aníbal	2.708,57
Pantera de Seguridad Phanterseg Cía. Ltda.	2.525,50
Reembolso Gastos	2.326,05
Mayorga Torres Luis Eduardo	2.208,00
Servicios G&H	1.896,17
Lempresa S.A.	1.552,32
Barona Saa Pilar Ana	1.518,00
Cedeño Corral Olga Del Pilar	1.500,00
Poveda Paredes Pablo Napoleón	1.500,00
Zurich Seguros Ecuador S.A.	1.454,76
Proveedores locales de menor cuantía	2.247,55
<b>Total Proveedores Nacionales</b>	<b>195.824,46</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA J. MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC-345 - DNC: 108 - S2014

Sicre y Guayaquil 03-04 • Telf: 222-99-52 • Cel: 0992-931-895 • Email: ace@auditransel.net

**AMBAATO - ECUADOR****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 2018	Año 2019
Pybeca/Abefarm	1.360,67	1.816,38
Miguel Portilla	17.000,00	0,00
Préstamo de Terceros Mauricio Oliveros	40.000,00	40.000,00
Préstamo Holguín Patricia	60.000,00	82.000,00
Otras Cuentas por Pagar (i)	159.800,00	266.971,34
Cuentas por Pagar Vehículo	12.690,12	16.467,00
GYH	75.119,82	89.117,18
Lempresa	149.338,91	149.000,00
Intereses por pagar	5.123,44	3.690,27
Cooperativa Credimas (ii)	15.000,00	28.958,56
Diners Depósitos por Verificar	0,00	906,35
Préstamo Accionistas (i)	0,00	245.179,46
Anticipo Clientes por Ventas (i)	81.106,42	39.937,55
<b>Total Otras Cuentas y Docs. por Pagar</b>	<b>616.539,38</b>	<b>964.044,09</b>

(i) Varias obligaciones y préstamos corresponden a los siguientes:

Otras Cuentas por Pagar	Valor
Cobo Rafael	18.000,00
Torres Javier	100.000,00
Toro Juan	80.000,00
Servicio G&H	24.880,00
Jarrín Mauricio	28.420,00
Textil Santa Rosa	10.000,00
Otras Cuentas por Pagar de menor cuantía	5.671,34
<b>Anticipo de Clientes</b>	
Extracurriculares	14.417,86
Cheques Posfechados	17.476,20
Escuela Basica	1.875,39
Depósitos por Verificar	2.089,82
Otros de menor valor	4.078,28
<b>Préstamos Accionistas</b>	
Naranjo Lalama Luis Fernando	150.000,00
Portilla Miguel	30.179,46
Otros Préstamos	65.000,00
<b>Suman:</b>	<b>552.088,35</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I.MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 DNE: IGS - 3064

Shree y Guayquil 03-04 • Tel: 232 99 32 • Cel: 0992 933 696 • Email: [af@bandinonet.net](mailto:af@bandinonet.net)**AMBAATO - ECUADOR**

- (ii) El préstamo de la cooperativa Credimas se presenta como se detalla a continuación:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	INTERÉS	SALDO
Credimas	1001MIC000523	30/6/2019	21/12/2020	22,75%	11.958,56

**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 2018	Año 2019
Cheques Girados y no Cobrados Produbanco (i)	81.780,44	38.733,10
Diners Club Internacional	19.300,48	0,00
<b>Total Obligaciones con Instituciones Financieras</b>	<b>101.080,92</b>	<b>38.733,10</b>

- (i) Los cheques no cobrados corresponden a los que siguen:

María Paula Naranjo	5.308,92
María Cristina Paredes Toro	1.202,00
Mayas Construcciones	13.716,72
Valores de menor cuantía	18.505,46
<b>Total</b>	<b>38.733,10</b>

**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 2018	Año 2019
Décimo Tercer Sueldo	5.406,71	4.843,26
Décimo Cuarto Sueldo	18.966,95	14.905,88
Vacaciones	15.614,92	8.162,25
Provisión Jubilación	43.423,00	51.702,00
Provisión Desahucio	19.503,00	24.454,00
Aporte Individual al IESS por Pagar	5.510,29	5.492,20
Aporte Patronal al IESS por Pagar	7.125,52	7.075,27
Préstamos IESS por Pagar	2.409,79	2.873,70
Fondos de Reserva IESS por Pagar	1.335,89	1.420,14
Sueldos por Pagar	49.786,00	53.670,13
Participación Trabajadores por Pagar	1.781,97	800,39

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG. AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNE 108 - SB044

Sucre y Carvajal 03-04 • Telf.: 282-99-57 • Cel.: 0 992 933-656 • Email: aud@ondinonet.net

AMBITO: ECUADOR

Multas y descuentos a Trabajadores	10.284,36	17.543,59
Otras Obligaciones Trabajadores	34,65	224,70
<b>Total Obligaciones Laborales</b>	<b>181.183,05</b>	<b>193.167,51</b>

**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 2018	Año 2019
Retenciones en la Fuente por Terceros	687,48	1.292,45
IVA por Pagar	3.915,77	9.097,24
Retenciones en la Fuente por Pagar IVA	916,23	1.096,65
Retención Impuesto a la Renta Empleados	0,00	867,29
Impuesto a la Renta por Pagar	23.847,54	25.836,01
Multa formulario 104 - 103 cargado al GND	0,00	461,04
Impuesto Diferido por Pagar	4.852,50	8.851,96
<b>Total Obligaciones Tributarias</b>	<b>34.219,52</b>	<b>47.502,64</b>

**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 2018	Año 2019
Produbanco	(i)	975.373,13	1.109.101,67
Préstamo de Terceras Personas	(ii)	166.000,00	166.000,00
<b>Total Pasivos a Largo Plazo</b>		<b>1.141.373,13</b>	<b>1.275.101,67</b>

- (i) El crédito de Produbanco presenta las siguientes condiciones y saldos:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	INTERES	SALDO
Produbanco	1637687	14/1/2019	25/1/2026	9,76%	1.109.101,67
<b>Total</b>					<b>1.109.101,67</b>

- (ii) Las obligaciones con terceras personas le corresponden a la señora Laura Naranjo.

**DR. FERNANDO CAMPANA LMG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC-315 - DNC: 108 - SBOH

Sicre y Guanoqui 03-04 - Telf: 252 99 52 - Cel: 0992 931 696 - Email: [me@andina.net.ec](mailto:me@andina.net.ec)

AMATO - ECUADOR

**NOTA 14.- PATRIMONIO**

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

	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>
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	49.403,62	30.801,39
Resultado del año corriente	<u>-13.749,73</u>	<u>-21.300,46</u>
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>1.030.246,36</b>	<b>1.004.093,40</b>

La compañía reguló sus resultados acumulados por el valor de US\$ 4.852,50 que se generó por un mayor valor de impuesto a la renta declarado en relación al registrado inicialmente por los impuestos diferidos.

**NOTA 15.- RESULTADO INTEGRAL**

La distribución del resultado preparado por Contabilidad aplicando disposiciones legales que se aplicará previa decisión de la Junta General sería la que se detalla:

<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>5.335,94</b>
15% Participación Trabajadores	800,39
Impuesto a la Renta	<u>25.836,01</u>
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>	<b>-21.300,46</b>

**NOTA 16.- INGRESOS**

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

	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>
Ventas de Servicios Tarifa 12%	187.322,54	254.004,18
Venta de Servicios Tarifa 0%	1.252.931,41	1.363.168,58
Otros Ingresos	<u>17.479,65</u>	<u>11.200,21</u>
<b>Suman:</b>	<b>1.457.733,60</b>	<b>1.628.372,97</b>

**DR. FERNANDO CAMPAÑA J. MG / AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 345 - ONC 108 - 58044

Siena y Castañeda 03-04 - Telf: 282 99 52 - Cel: 0992 933 696 - Email: afe@andeanet.net

AMBATO - ECUADOR

**NOTA 17.- EGRESOS**

El costo de ventas y los gastos operacionales y no operacionales del ejercicio económico se presentan como sigue:

	Año 2018	Año 2019
Costo de Ventas	2.572,84	2.369,74
Gastos de Comercialización	860.530,87	936.793,11
Gastos de Administración	543.753,44	627.758,70
Gastos Financieros	38.996,67	56.115,48
<b>Suman:</b>	<b>1.445.853,82</b>	<b>1.623.037,03</b>

**NOTA 18.- SITUACIÓN GENERADA POR EL COVID-19**

En el proceso de cierre de nuestro trabajo de auditoría el gobierno nacional emitió disposiciones que repercutieron en el normal desarrollo de las actividades de la compañía originadas por el apareamiento y propagación en el país del nuevo virus denominado Coronavirus o Covid-19 y que afectarán la situación financiera de las empresas en el año 2020 que detallamos posteriormente y que obligará a la preparación de Planes de Acción para paliar esta crisis:

- 1.- Mediante Acuerdo Ministerial No. 126-2020 de 11 de marzo de 2020, el Ministerio de Salud Pública declaró el Estado de Emergencia Sanitaria a nivel nacional y dispuso acciones preventivas para evitar la propagación del COVID-19 en todo el territorio nacional.
- 2.- Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 de 16 de marzo de 2020, el señor Presidente de la República, declaró el estado de excepción a nivel nacional con la finalidad de controlar la Emergencia Sanitaria generada por el Covid-19.
- 3.- Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-076 del 12 de marzo del 2020 se expidieron las directrices para la aplicación de Teletrabajo Emergente durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria.
- 4.- Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 del 15 de marzo del 2020 se expidieron las directrices para la aplicación de la Reducción, Modificación o Suspensión emergente de la Jornada Laboral durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria.

La administración de la institución se encuentra evaluando el impacto que tendrá en la situación financiera y sus resultados, así como en su normal desenvolvimiento de sus actividades la crisis sanitaria originada por el Covid19, para en base a ello aplicar los procedimientos adecuados que permitan superar esta crisis.

**HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta el cierre de nuestra auditoría a excepción de los hechos suscitados por el Covid19, 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.