

CPA. Lic. Patricio Cortez King
AUDITOR EXTERNO

CENTRO EDUCATIVO LETORT CA

AUDITORIA EXTERNA AÑO 2018

ÍNDICE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Luxemburgo N34-101 y Holanda
Tel. 0999460431 2046217
Casilla 17-17-1841
Quito

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE:
CENTRO EDUCATIVO LETORT CA**

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

OPINIÓN

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la Compañía CENTRO EDUCATIVO LETORT CA, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como las Notas Explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de CENTRO EDUCATIVO LETORT CA, al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas y disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

FUNDAMENTOS DE LA OPINION

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante, en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. De conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la Auditoría de los estados financieros, somos independientes de CENTRO EDUCATIVO LETORT CA, y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA DE LA COMPAÑÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Gerencia de la Compañía es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y políticas significativas descritas en las notas a los estados financieros.

Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación fiel de los estados financieros que no estén afectados por incorrecciones materiales, sean debido a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros la Gerencia es responsable de valorar la capacidad de continuar como compañía en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con su funcionamiento y utilizando el principio contable de compañía en funcionamiento, excepto si la Gerencia tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Gerencia de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EXTERNO EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión razonable sobre los estados financieros, basados en nuestra auditoría, la misma que se realizó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, así como la planificación y realización de la auditoría para obtener una certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por incorrección material debido a fraude o error.

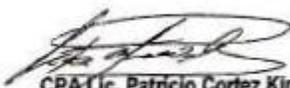
Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

CPA Lic. Patricio Cortez King
AUDITOR EXTERNO

**INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y
REGLAMENTARIOS**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2018, se emitirá por separado al Servicio de Rentas Internas.

Quito, 31 de julio de 2019


CPA Lic. Patricio Cortez King
AUDITOR EXTERNO
Superintendencia Compañías
Registro SC-R.N.A.E. No. 447

**CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
EXPRESADO EN USD DÓLARES**

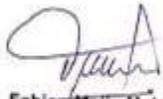
ACTIVO	CUENTAS	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA – BANCOS		78.404.80	53.790.22
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		488.485.39	546.249.66
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		122.183.66	22.191.09
ANTICIPOS Y PRESTAMOS A EMPLEADOS		1.500.00	7.926.35
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		11.079.01	9.936.13
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		<u>14.263.67</u>	<u>376.24</u>
TOTAL, CORRIENTE		695.916.33	640.469.69
ACTIVO FIJO			
TOTAL "PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO"		337.706.73	333.474.49
TOTAL, DEPRECIACION ACUMULADA		<u>-333.601.50</u>	<u>-319.530.90</u>
TOTAL, ACTIVO FIJO		3.805.23	13.943.59
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		<u>0.00</u>	<u>6.021.20</u>
TOTAL, DEL ACTIVO		699.721.56	660.434.48
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES		243.536.66	218.172.17
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		<u>75.881.99</u>	<u>69.636.74</u>
TOTAL, PASIVO CORRIENTE		319.418.65	287.808.91
PASIVO LARGO PLAZO			
PASIVOS DIFERIDOS		36.533.16	26.497.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		<u>308.305.75</u>	<u>317.999.50</u>
TOTAL, PASIVO LARGO PLAZO		344.838.91	344.496.50
TOTAL, PASIVO		664.257.56	632.305.41

CPA Lic. Patricio Cortez King
AUDITOR EXTERNO

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		
RESERVA LEGAL	800.00	800.00
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ	400.00	400.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	4.598.23	4.598.23
GANANCIAS ACUMULADAS		-18.824.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	22.330.84	14.632.80
	<u>7.334.93</u>	<u>26.522.04</u>
TOTAL, PATRIMONIO	35.464.00	28.129.07
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	699.721.56	660.434.48


Lorena Torneus Espinosa
PRESIDENTA


Fabian Mejia Maldonado
CONTADOR

Las Notas Explicativas Anexas de la 1 a la 15 son parte integrante de los Estados Financieros.

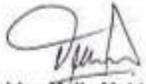
Luxemburgo N34-101 y Holanda
Tel. 0999460431 2046217
Casilla 17-17-1841
Quito

CPA Lic. Patricio Cortez King
AUDITOR EXTERNO

**CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
EXPRESADO EN USD DÓLARES**

CUENTAS	2018	2017
INGRESOS		
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1'964.136,16	2'110.527,16
TOTAL, OTROS INGRESOS	<u>15.942,10</u>	<u>86.767,54</u>
TOTAL, DE INGRESOS	1'980.078,26	2'177.294,70
EGRESOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1'119.826,07	1'132.473,95
GASTOS GENERALES	838.436,98	954.884,23
GASTOS FINANCIEROS	<u>14.480,28</u>	<u>34.377,97</u>
TOTAL, DE GASTOS	1'972.743,33	2'121.736,15
UTILIDAD DEL EJERCICIO	7.334,93	55.558,55


Lorena Terneus Espinosa
PRESIDENTA


Fabian Mejia Maldonado
CONTADOR

Las Notas Explicativas Anexas de la 1 a la 15 son parte integrante de los Estados Financieros.

Luxemburgo N34-101 y Holanda
Tel. 0999460431 2046217
Casilla 17-17-1841
Quito

CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN USD DÓLARES

CAPITAL SOCIAL

Saldo 31-12-2017	800.00
Aumento (Disminución)	<u>0.00</u>
Saldo la 31-12-18	800.00

RESERVA LEGAL

Saldo 31-12-2017	400.00
Aumento (Disminución)	<u>0.00</u>
Saldo la 31-12-18	400.00

RESULTADOS ACUMULADOS PÉRDIDAS

Saldo 31-12-2017	22.330.84
Aumento (Disminución)	<u>0.00</u>
Saldo la 31-12-18	22.330.84

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE ADOPCION NIIFS

Saldo 31-12-2017	4.598.23
Aumento (Disminución)	<u>0.00</u>
Saldo la 31-12-18	4.598.23

GANANCIA NETA DEL PERIODO 7.334.93
TOTAL, DEL PATRIMONIO AL 31-12-18 USD \$ **35.464.00**

Lorena Terneus Espinosa
PRESIDENTA


Fabian Mejia Maldonado
CONTADOR

Las Notas Explicativas Anexas de la 1 a la 15 son parte integrante de los Estados Financieros.

**CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
AL 31 DICIEMBRE DE 2018
EXPRESADO EN USD DÓLARES**

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-37.922.21
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-100.231.18
Clases de cobros por actividades de operación	1'977.778.83
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1'977.778.83
Clases de pagos por actividades de operación	2'078.010.01
Pagos a Proveedores por el suministro de bienes y servicios	958.196.98
Pagos a y por cuenta de los empleados	1'119.813.03
Otros pagos por actividades de operación	
Intereses pagados	
Intereses recibidos	
Impuestos a las ganancias pagados	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-4.232.24
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-4.232.24
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	66.541.21
Financiación por préstamos a largo plazo	
Pagos de préstamos	-25.364.49
Otras entradas (salidas) del efectivo	91.905.70
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-37.922.21
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	116.326.81
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	78.404.60
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	7.334.93

Luxemburgo N34-101 y Holanda
Tel. 0999460431 2046217
Casilla 17-17-1841
Quito

CPA Lic. Patricia Cortez King
AUDITOR EXTERNO

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-10.644.69
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	12.434.58
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	-14.737.40
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-7.241.63
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-1.100.24
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-96.921.42
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	7.736.73
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-81.868.43
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	20.59
Incremento (disminución) en beneficios empleados	1.113.28
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-10.036.16
Incremento (disminución) en otros pasivos	-13.887.43
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-100.231.18


Lorena Terneus Espinosa
PRESIDENTA


Fabian Mejia Maldonado
CONTADOR

Las Notas Explicativas Anexas de la 1 a la 15 son parte integrante de los Estados Financieros.

CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Luxemburgo N34-101 y Holanda
Tel. 0999460431 2046217
Casilla 17-17-1841
Quito

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Su domicilio social y oficinas centrales están ubicadas en el Cantón Quito, Parroquia El Inca, Barrio San Isidro del Inca, Calle de los Álamos número E-1320 y de los Guayacanes

OBJETO SOCIAL

Su objetivo social es: dar a la comunidad el servicio de la educación básica y elemental con profesionales capacitados utilizando toda la tecnología moderna.

NOTA 2.- BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tenga la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3, uso de Estimaciones.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las mismas que deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Luxemburgo N34-101 y Holanda
Tel. 0999460431 2046217
Casilla 17-17-1841
Quito

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, y el cálculo del impuesto a la renta.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente si es que el caso lo amerite.

Cuentas por cobrar comerciales.- La mayoría de los servicios se realizaron en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera.

Activos por impuestos Corrientes.- Estos activos se generan por: Anticipos a la renta, mismos que son exigidos por el Fisco y las retenciones que son generadas por los servicios.

Impuestos Diferidos.- Se generan por gastos no efectuados en años anteriores, ya que estos no pueden ser reconocidos como tales en los ejercicios posteriores.

CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Propiedad, planta y equipo.- El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operaciones, tales como reparaciones y costos de mantenimiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso de la maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de computación, etc., va más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional de dichos activos fijos.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Activo	Años de Vida útil	Porcentaje de Depreciación
Muebles y enseres	10	10%
Maquinaria, equipo e instalaciones	10	10%
Equipo de computación y software	3	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Así mismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes o el avalúo comercial consignado en la carta predial del año.

CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

Cuentas comerciales por pagar.- Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Provisiones.- Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.- Los ingresos por venta de servicios, son reconocidos cuando se ha entregado el servicio y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

Impuesto a las ganancias.- El gasto por a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzca la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

**CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

El importe en libros netos de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

Contingencias.- Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico se remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando el grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, los saldos de Bancos y Caja Chica se indican a continuación:

	2018	2017
Caja Chica	500.00	700.00
Banco del Pacifico	40.617.42	21.230.31
Banco Amazonas	37.287.18	31.859.91
Activos financieros mant. vencimiento	0.00	62.536.59
Totales	78.404.60	116.326.81

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

**CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	2018	2017
Cuentas por cobrar comerciales	468.485.39	476.222.12
Otras cuentas por Cobrar	122.183.66	43.874.89
Préstamos a empleados	1.500.00	7.926.35
Servicios y otros pagos anticipados	11.079.01	0.00
Provisión a cuentas incobrables	<u>0.00</u>	<u>5.349.72</u>
TOTAL	603.248.06	522.673.64

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, los saldos por activos por impuestos corrientes se indican a continuación:

	2018	2017
Anticipos impuesto a la renta	5.761.84	13.544.76
Retenciones en la fuente Recibidas	<u>8.501.83</u>	<u>7.534.21</u>
TOTAL	14.263.37	21.078.97

Estos activos se generan por: Anticipos a la renta, mismos que son exigidos por el fisco y las retenciones que son generadas por los servicios, que son cobradas a través de las tarjetas de crédito.

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre, los saldos por activos por impuestos diferidos se indican a continuación:

	2018	2017
Impuestos Diferidos	0.00	6.021.40
TOTAL	0.00	6.021.40

CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Se generan por gastos no efectuados en años anteriores, por efectos del estudio actuarial, el cual no se realizó en su momento y por ende causaron estos impuestos

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2018 y 2017, expresados en dólares, fueron los siguientes:

	2018	2017
Muebles y enseres	152.582.13	150.082.13
Maquinaria y equipo e instalaciones	70.570.24	70.570.24
equipo de computación	103.838.45	102.106.21
Otros propiedades planta y equipo	10.715.91	10.715.91
(-) Depreciación acumulada		
propiedades planta y equipo	<u>333.901.50</u>	<u>319.530.90</u>
TOTAL	3.805.23	13.943.59

La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2018, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2018	2017
Proveedores	243.536.66	218.172.17
Otras cuentas por pagar Fisco	4.805.27	6.019.66
Otras cuentas por pagar IESS.	25.056.42	25.077.01
Obligaciones y provisiones empleados	<u>46.020.30</u>	<u>30.206.29</u>
TOTAL	319.418.65	279.475.13

**CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Los valores tanto de proveedores, fisco, IESS y beneficios a empleados se encuentran contabilizados de acuerdo a las facturas recibidas y obligaciones emitidas por parte del estado al 31 de diciembre de 2018.

NOTA 10.- INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar a largo plazo se indican a continuación:

	2018	2017
Ingresos Diferidos	<u>36.533.16</u>	<u>26.497.00</u>
TOTAL	36.533.16	26.497.00

Estos valores se refieren a pensiones canceladas anticipadamente, por parte de los padres de familia. Los mismos que se van devengando de acuerdo al tiempo es decir, se factura mes a mes y como se transfiere de un año fiscal a otro se lo ha tomado como a largo plazo.

NOTA 11.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo al 31 de diciembre de 2018, está formado por:

	2018	2017
Provisiones Jubilaciones Patronales	269.593.00	269.593.00
Provisiones para Desahucio	<u>38.712.75</u>	<u>48.406.50</u>
TOTAL	308.305.75	317.999.50

NOTA 12.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Los saldos al 31 de diciembre de 2018, están formados por:

Luxemburgo N34-101 y Holanda
Tel. 0999460431 2046217
Castilla 17-17-1841
Quito

CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	2018	2017
Capital Suscrito	800.00	800.00
Reserva Legal	400.00	400.00
Resultados NIIF primera vez	4.598.23	4.598.23
Resultados Acumulados	22.330.84	14.632.80
Ganancias del Ejercicio	<u>6.234.69</u>	<u>35.641.55</u>
TOTAL	33.563.76	54.272.58

El capital al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de \$ 800.00 comprende 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

Se detallan también, las reservas de la empresa, los resultados acumulados, y las utilidades generadas.

NOTA 13.- PARTICIPACIÓN DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES

De conformidad a las disposiciones legales, los empleados tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta, y se registra en los resultados del ejercicio.

NOTA 14.- IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2018 y no existe glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

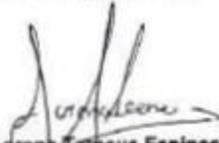
El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables del año 2018. (22% en el año 2017).

**CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

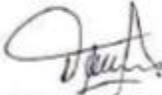
NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

La Compañía, tiene su contabilidad al día esto es Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo; por consiguiente, entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha del Informe del Auditor Independiente el 31 de julio de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

Quito, 31 de julio de 2019



Lorena Ferneus Espinosa
PRESIDENTA



Fabian Mejia Maldonado
CONTADOR

**CENTRO EDUCATIVO LETORT CA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Información del Auditor Externo sobre la aplicación de los requerimientos contantes en el Registro Oficial No.209 de fecha 21 de marzo de 2014, Art. A.3 literal d) Informe de Auditoría Externa, en el caso de que está obligada a contratarla, de acuerdo con las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

d.1. Para el caso de aquellas Compañías que sean sujetos, de conformidad con lo dispuesto en las Normas para la Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos, deberán anexar al informe anual de auditoría el informe y grado de cumplimiento de las políticas, procedimientos y mecanismos internos implementados por dichos sujetos obligados.

Además, debo manifestar que no es aplicable a la Compañía que tiene como objeto principal dar a la comunidad el servicio de la educación básica y elemental con profesionales capacitados utilizando toda la tecnología moderna y no se encuentra inmersa dentro del **Artículo 1.- Ámbito de Aplicación** de las Normas para la Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos.

En consecuencia, todas las transacciones económicas de la Compañía son lícitas y de curso legal.

Quito, 31 de julio de 2019



CPA, Lic. Patricio Cortez King
AUDITOR EXTERNO
Superintendencia Compañías
Registro SC-R.N.A.E. No. 447

Quito, 7 de agosto de 2019

ACTA ENTREGA RECEPCIÓN

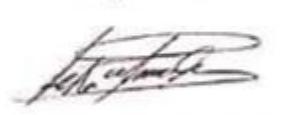
En la ciudad de Quito, a los 7 días del mes de agosto del año 2019, el Sr. CPA. Lic. Patricio Cortez King, en su calidad de Auditor Externo calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, procede a realizar la entrega del Informe de Auditoría Externa realizada a los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2018, de la Compañía CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A., a la Sra. Lorena Terneus Espinosa, en su calidad de Presidenta de la Compañía.

Para constancia de lo mencionado y actuado, firman las partes:

Recibí Conforme


Lorena Terneus Espinosa
PRESIDENTA

Entregué Conforme


CPA. Lic. Patricio Cortez King
AUDITOR EXTERNO

CPA. Lic. Patricio Cortez King
Auditor Externo

CARTA DE ENCARGO DE AUDITORÍA

Señora
Lorena Terneus Espinosa
Presidenta
CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A.

Presente.-

Objetivo y alcance de la auditoría:

Han solicitado Ustedes que auditemos los estados financieros de la compañía CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A., que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2018, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido. Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Responsabilidades del auditor:

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros.

Luxemburgo N°4-101 y Holanda
Teléfono 0999460431
Casilla Postal 1717-1841
Quito - Ecuador

CPA. Lic. Patricio Cortez King
Auditor Externo

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las NIA.

Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la entidad 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 entidad. No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la auditoría de los estados financieros que identifiquemos durante la realización de la auditoría.

Responsabilidades de la dirección e identificación del marco de información financiera aplicable:

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que la dirección y, cuando proceda, los responsables del gobierno de la entidad reconocen y comprenden que son responsables de:

Luxemburgo NS4-101 y Holanda
Teléfono 0999460431
Casilla Postal 1717-1841
Quito - Ecuador

CPA. Lic. Patricio Cortez King
Auditor Externo

- (a) La preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera cuyas siglas son NIIF;
- (b) El control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error; y
- (c) Proporcionamos:
 - (i) Acceso a toda la información de la que tenga conocimiento la dirección y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material;
 - (ii) Información adicional que podamos solicitar a la dirección para los fines de la auditoría; y
 - (iii) Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría. Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a la dirección, y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría.

Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

Es posible que la estructura y el contenido de nuestro informe tengan que ser modificados en función de los hallazgos de nuestra auditoría.

Luzemburgo N°54-101 y Hielanú
Teléfono 0999460431
Cajilla Postal 1717-1841
Quito - Ecuador

CPA. Lic. Patricio Cortez King
Auditor Externo

Les rogamos que firmen y devuelvan la copia adjunta de esta carta para indicar que conocen y aceptan los acuerdos relativos a nuestra auditoria de los estados financieros, incluidas nuestras respectivas responsabilidades.

Atentamente,



CPA. Lic. Patricio Cortez King
AUDITOR EXTERNO

Recibido y conforme, en nombre de la compañía CENTRO EDUCATIVO LETORT
C.A.:



Lorena Torneus Espinosa
PRESIDENTA

Quito, 22 de julio de 2019

Quito, 31 de julio de 2019

CARTA A LA GERENCIA DE LA EMPRESA CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A., SOBRE LOS RESULTADOS FINALES DE LA AUDITORIA EXTERNA REALIZADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, SOBRE LAS DEFICIENCIAS DETECTADAS EN EL CONTROL INTERNO.

**Señora
Lorena Terneus Espinosa
Presente.-**

Han solicitado Ustedes que auditemos los estados financieros de la empresa CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados Integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo, y las Notas a los estados financieros, correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Hemos aplicado los procedimientos de auditoría correspondientes para evaluar y examinar las cuentas que conforman los estados financieros de la empresa con el objetivo de comprobar la razonabilidad de sus saldos. En consecuencia, hemos encontrado las siguientes deficiencias que a continuación procederemos a identificar:

De la revisión mencionada en la referencia, queremos dejar constancia escrita de algunas observaciones ya comentadas con el departamento de contabilidad.

Presentamos nuestras recomendaciones de la siguiente manera:

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A., es una empresa constituida legalmente en abril de 1989, al presente año tiene 30 años de funcionamiento, periodo que le ha permitido ganar una valiosa experiencia en los diferentes elementos de control interno como son:

**Luzemburgo No.34-101 y Holanda
Tel. 2046217 - 0999460431
Casilla 17-17-1841
Quito - Ecuador**

**CPA LIC. PATRICIO CORTEZ KING
AUDITOR EXTERNO**

- Entorno de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.
- Establecimiento de políticas contables.
- Adecuado archivo de sustentos contables.
- Identificación de eventos.
- Respuesta a los riesgos.

La constante depuración y énfasis, que la compañía ha empleado, para mantener un adecuado sistema de control interno le ha permitido disminuir el incurrir en procedimientos tales como:

- Error al procesar y preparar los estados financieros.
- Omisión de una cantidad a revelar en los estados financieros.
- La determinación de una estimación contable incorrecta.
- Juicios de la dirección en cuanto a la aplicación de políticas contables que pueden ser inadecuadas en la opinión de elementos de control.

Se tiene claro que las deficiencias de control interno se suscitan por los factores expuestos, y se puede afirmar, que CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A., no tiene falencias que puedan dar origen a deficiencias materiales, sin embargo no se descarta, que pese a todo tipo de control, siempre existe, la posibilidad de que se genere algún incidente que dé lugar a un error involuntario.

Es plenamente aceptado, que identificar un error de un fraude, no es tarea fácil, por consiguiente, el control interno de la compañía es un proceso que debe mantenerse en un estado de mejora continua, en los diferentes departamentos de la empresa, para evitar incidentes que afecten, y se constituyan en deficiencias materiales.

Dentro de las potenciales debilidades detectadas en el proceso de control interno podemos citar:

- Falta de control de caja chica con arqueos de caja periódicos y aleatorios no programados.
- Falta de capacitación en la cambiante normativa tributaria y laboral que enfrenta el país en la última década y específicamente en Jubilación Patronal y Desahucio. Se retroalimentó con toda la normativa nueva.
- Fallas en el sistema de comunicación momentáneas, que interrumpa los procesos determinados por el sistema contable.
- Delegar procesos productivos a terceros, que pueden incidir en la calidad del producto terminado.

**Luzemburgo No.34-101 y Holanda
Tel. 2066217 – 0999460431
Cosilla 17-17-1841
Quito – Ecuador**

**CPA LIC. PATRICIO CORTEZ KING
AUDITOR EXTERNO**

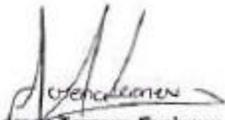
- Falta de cruce de información o base de proveedores vs listado de empresas fantasmas emitido y actualizado periódicamente por el SRI.
- Falta de comunicación oportuna entre los diferentes departamentos de la compañía, para un adecuado trabajo en equipo.

Es importante mencionar, que, si tienen bien definidas las potenciales debilidades de control interno, estas deben ser superadas, para evitar que se conviertan en deficiencias, que afecten el adecuado desenvolvimiento del control interno de la compañía.



**CPA Lic. Patricio Cortez King
AUDITOR EXTERNO
REGISTRO No. SC-RENAE 447
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**

Recibido por CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A.:



**Lorena Terneus Espinosa
Presidenta**

Quito-Ecuador, Julio 31 de 2019

Señor

CPA. Lic. Patricio Cortez King

Presente.-

Estimado Señor Auditor:

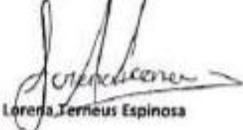
En relación con la auditoría externa de CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A., al 31 de diciembre de 2018 correspondiente a estados de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios del patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación de la mencionada Compañía, dichos estados financieros son los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera que aplica la compañía, confirmamos de acuerdo a nuestro mejor criterio, las siguientes representaciones hechas a Ustedes durante su auditoría:

1. Somos responsables de la razonable presentación de los estados financieros, la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera.
2. No realizamos Junta General de Accionistas durante el año 2018.
3. Hemos puesto a su disposición todos los contratos y convenios celebrados por la Compañía durante el ejercicio de sus operaciones.
4. No ha habido:
 - a) Irregularidades que involucren a la Gerencia, a los Accionistas o a los empleados que podían tener efecto sobre los estados financieros.
 - b) Irregularidades que involucren a la Gerencia, a los accionistas o a los empleados quienes juegan un rol significativo en la estructura de control interno contable.

- c) Comunicaciones de organismos reguladores referentes al no cumplimiento o con diferencias, en las prácticas de reporte financiero que podrían tener efecto sobre los estados financieros.
5. Los estados financieros no incluyen errores importantes, incluyendo omisiones
 6. La Compañía ha cumplido con todos los aspectos de los acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros en caso de incumplimiento. No ha habido comunicaciones de autoridades reglamentarias concernientes al incumplimiento de requerimientos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.
 7. La Compañía, no tiene planes ni intenciones que puedan afectar los valores en libros o a la clasificación de los activos y de los pasivos.
 8. Lo siguiente ha sido debidamente registrado o revelado en los estados financieros:
 - a) Arreglos con instituciones financieras que involucren compensación de saldos u otros arreglos que incluyan restricciones sobre saldos de efectivo y en líneas de crédito o arreglos similares.
 9. No hay:
 - a) Violaciones o posibles violaciones de leyes regulaciones cuyos efectos podrían ser considerados para su revelación en los estados financieros o como base para registrar una pérdida contingente.
 - b) Otros pasivos materiales, pérdidas o ganancias contingentes que requieren ser acumulados o revelados de acuerdo con la Sección 21 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).
 10. Todas las transacciones han sido debidamente registradas en los registros contables fundamentales a los estados financieros.
 11. No hay transacciones que no hayan sido apropiadamente registradas en los registros contables fundamentales a los estados financieros.

12. La Compañía tiene título satisfactorio de todos los activos de su propiedad.
13. La Compañía ha cumplido con todas sus obligaciones tributarias, tales como impuesto al valor agregado, retenciones en la fuente y de otros Organismos de Control.
14. No se han producido eventos subsecuentes a la fecha del estado de situación financiera que requieran ajuste o revelación en los estados financieros.

Atentamente,



Lorena Ferréus Espinosa

Presidenta

CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A.

Quito, 31 de julio de 2019

Señor

CPA. Lic. Patricio Cortez King

Presente.-

Estimado Señor Auditor Externo:

En relación con la auditoría externa que se encuentra realizando a la compañía **CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A.** sobre sus estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2018, certifico que Usted no presta ningún tipo de servicio profesional adicional al de Auditoría y no forma parte de los órganos de administración de la Compañía; así mismo, certificamos que Usted no consta como socio o accionista de la Compañía, ni representa a ninguno de ellos.

Su gestión ha sido realizada con los mejores estándares de calidad de trabajo y no ha existido delegación del ejercicio de su cargo de Auditor Externo.

Atentamente,



Lorena Ternés Espinosa

Presidenta

CENTRO EDUCATIVO LETORT C.A.