

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General
de Socios de Compañía
CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

Cuenca, 31 de octubre de 2017

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía C
EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación fin
el 31 de diciembre del año 2016 y el correspondiente estado del resultado integ
cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año termin
esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras
explicativas.

En nuestra opinión, a excepción en lo mencionado en los tres párrafos
cuestiones claves de auditoría los estados financieros mencionados en el p
párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la sit
financiera de la CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA., el 31 de diciem
2016 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los
terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Inform
Financiera (NIIF y NIC).

Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales
Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más deta
la sección de responsabilidades del auditor, para la auditoría de los e
financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo
las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos p
Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nu
otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consider
que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para propor

una base razonable para nuestra opinión.

Cuestión clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría, son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, fueron de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio 2018. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de la opinión de auditoría sobre estos asuntos.

• Incumplimiento de entrega de informes financieros al ente de control societario

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía no ha presentado al ente de control societario la información correspondiente, sobre los informes financieros del ejercicio económico 2018, por lo que la situación legal actual de la compañía (INACTIVIDAD), emite mediante resolución No. 748 del 12 de diciembre de 2018 una situación que se mantiene hasta la presente fecha.

• Estatus actual de la compañía

Al 31 de diciembre de 2018 la cuenta pérdidas acumuladas está superando el 50% su capital y reservas, lo cual obliga a la administración a tomar decisiones, por lo tanto a consecuencia de la inactividad de la compañía, al momento por Resolución No. 748 de la Superintendencia de Compañías la compañía está Deuelta y en proceso de liquidación, de acuerdo a lo que establece el artículo 361, numeral 6, de la Ley General de Compañías. Por lo que la administración deberá tomar las medidas correctivas en el respectivo.

• Sistema de Control Interno inexistente

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía, no cuenta con un Sistema de Control Interno, que le permita ordenar sus operaciones, pues frente al desorden evidenciado en todas las áreas, es fácil caer en muchas inconsistencias en todos los aspectos.

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información

comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y, al hacerlo, considerar si es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes. Nuestra compañía CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA., de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESNA) cumpliendo con las demás responsabilidades de independencia. En conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido planificar y ejecutar la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los hechos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al evaluar este riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados para las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones

contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de la auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros

La Administración de la compañía CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera (NIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sea razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

CONSULTIVO

CONSEJO ASPECTIVO

CONSULTIVO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externa SNAC No. 833


Darwin Jaramillo Granda, MD
Representante Legal



CENTRO FALCA YIVO ALCORADA CIA. LTDA.

(Guatemala - Ecuador)

Antes a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

Exposición en dólares de los Estados Unidos de América**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ACTIVOS	Notas	2015	2016	Variación
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes del efectivo	3	59.034,95	2.017,20	(56.997,85)
Inventarios y Cuentas por Cobrar Clientes	4	19.649,93	153.440,41	133.790,48
[Provisión Cuentas Incobrables]	4	(649,16)	(1.310,42)	(671,26)
Servicios y Otros Pagos Anticipados	5	6.811,03	11.929,21	5.118,18
Activos por Impuestos Corrientes	6	18.764,20	25.016,04	6.251,84
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		103.401,45	191.092,54	87.690,09
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipo	7	1.567.229,36	1.574.850,19	7.220,83
(-) Depreciación Acumulada	7	(457.885,96)	(812.667,05)	(354.781,19)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.109.343,50	1.091.783,14	(17.454,36)
TOTAL ACTIVO		1.212.744,95	1.282.875,68	70.036,53


Lcda. Norma C. Heredia P.
Representante Legal


Doris C. Baeza M.
Contadora General

CENTRO POLICATIVO ALBORADA S.A. LTDA.

Cuentos - Ecuador

Activos e los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

			2015	2016	Valoración
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y Documentos por pagar	8		9.110,83	42.092,25	11.981,42
Obligaciones con Instituciones Financieras	9		16.637,36	17.919,70	18.717,65
Dividendos por pagar a socios	10		3.031,01	3.031,01	0,00
Prestamos de terceros	10		57.500,00	46.790,05	10.710,95
Impuestos y obligaciones con el area	11		27.721,34	27.080,05	441,29
Obligaciones con empleados	11		75.734,22	53.840,22	22.094,00
Provisiones prestaciones sociales	11			14.790,94	14.790,94
Prestamos recibidos	10		35.127,98	27.076,69	8.051,29
TOTAL PASIVO CORRIENTE			364.857,76	292.812,91	12.448,82
PASIVO NO CORRIENTE					
Cuentas y documentos por pagar	12			3.909,31	3.909,31
Prestamos bancarios a L/P	12			60.882,23	69.882,23
Otras cuentas por pagar	12		47.160,67	19.079,12	28.081,55
Provisión jubilación personal y desahucio	12		776.456,66	752.091,81	24.364,85
Pasivos Diferidos	12			83.127,37	83.127,37
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			823.618,31	918.089,84	104.475,51
TOTAL PASIVO			1.188.476,06	1.190.902,75	92.030,09

Manuela Jimenez
Luz M. Jimenez

Firma y Nombre

CENTRO EDUCATIVO AUTÓNOMA CIA. LTDA.

Cuentos - Ecuador

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

PATRIMONIO NETO

Capital Suscrito o Asignado

Aportes para futuras capitalizaciones

Reserva Legal

Reserva de Capital

Superavit por revaluación PPE

Resultados acumulados

Utilidades no distribuida De Ejercicios Anteriores

(-) Pérdidas Acumuladas

Resultado Aplicación Nullos

Utilidad o pérdida del ejercicio

TOTAL PATRIMONIO NETO**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO****Notas**

13

13

13

13

13

13

2015

154.000,00

217.276,02

2.090,03

66.484,38

830.000,00

-1.145.483,54

14.330,65

-629.613,80

-467.314,51

62.885,88

124.356,89

2016

154.000,00

217.276,02

2.090,03

896.484,38

-1.167.477,70

14.330,65

-699.119,13

-467.314,51

-15.374,71

102.372,73

1.212.843,95

1.262.800,48

Varian

830

-830

-21

60

47

-21

70


Leticia Norma C. Hernández P
Representante Legal
Doris I. Barrios M.
Contadora General

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS	Notas	2015	2014
Ingresos por actividades ordinarias	14	1.180.448,48	1.173.433,05
Ingresos no operacionales	14	59.251,97	17.885,25
INGRESOS TOTALES		1.239.699,45	1.191.318,30
COSTOS Y GASTOS	15	1.292.567,23	1.208.495,24
Salarios		682.942,14	763.211,89
Beneficios		123.542,28	120,00
Agencia al IICA		154.989,56	124.260,80
Reservaciones		6.724,32	6.999,02
Contribuciones		17,2	424,50
Protección y Policía		2.027,38	537,49
Suministros		4.785,61	13.464,42
Transporte		3.984,00	3.643,00
Protección Gastos Incursados		79,18	5.871,38
Mantenimiento y Reparaciones		7.898,38	34.793,95
Arrendamiento operativo		663,81	1.120,55
Utilidades y desahorro		163.333,04	3.788,06
Otros beneficios otorgados		88.517,36	3.000,63
Gastos Asociados		43.061,64	18.430,96
Seguros		9.833,04	7.282,37
Servicios terceros afín.			15.158,83
Gastos de Gestión		9.401,47	
Impuestos y contribuciones		4.779,88	7.125,68
Depreciación		23.318,85	34.675,19
Otros Gastos		11.817,15	23.628,85
Gastos No Operacionales			13.015,88
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-62.867,78	-17.176,94


 María Elena Hernández
 Representante Legal


 Sara L. Ríos
 Contadora General

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Descripción	2015	2016	Moneda
Capital Social	154.000,00	154.000,00	-
Agencia y Fianza Capitalización	317.276,02	317.276,02	-
Reservas	68.574,41	898.579,41	830.000,00
Reserva Legal	2.000,00	2.000,00	-
Reserva de Capital	66.484,38	896.484,38	830.000,00
Superavit por Recaudación PFR	830.000,00	-	830.000,00
Resultados acumulados	1.145.483,54	-1.167.477,70	-
Utilidades no distribuidas De Ejercicios Anteriores	14.330,65	14.330,65	-
(-) Pérdidas Acumuladas	639.613,80	899.119,13	89.505,33
Resultado Aplicación Neta	467.314,51	467.314,51	-
Utilidad o pérdida del ejercicio	62.805,88	15.374,71	47.511,17
TOTAL PATRIMONIO NETO	18.941,30	846.947,14	808.005,84

[Firma]
 David J. Barros M.

[Firma]
 Carlos María C. Hernández

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL ACTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-284.1
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-1,882.2
Cuentas de cobros por actividades de operación	6,887.2
Cuentas prepagadas de los cobros de renta y provisiones de servicios	1,000.0
Cuentas de pagos por actividades de operación	-1,000.0
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1,122.2
Ingresos pagados	-47.0
Pagos a los propietarios pagados	96.0
Otros créditos (cobros) de efectivo	-100.0
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-7.2
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-7.2
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	82.2
Pagos de préstamos	-
Otros créditos (cobros) de efectivo	82.2
EFFECTO DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-
Impacto de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-1,899.2
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	95.0
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	-1,804.2
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 10% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-15.0
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	-84.0
Reversal del gasto de depreciación y amortización	24.0
Ajuste por gastos de provisiones	2.0
Ajuste por gastos por participación trabajadores	-67.0
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-15.0
CAMBIO EN ACTIVO Y PASIVO	-14.0
Incrementos (disminución) en cuentas por cobrar (cobros)	-13.0
Incrementos (disminución) en otros créditos por cobrar	-1.0
Incrementos (disminución) en cuentas por pagar comerciales	10.0
Incrementos (disminución) en otros créditos por pagar	-20.0
Incrementos (disminución) en beneficios empleados	9.0
Incrementos (disminución) en otros pasivos	21.0
Pagos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-1,817.2


John Samuel C. Hernandez


John Samuel C. Hernandez

I. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

La Compañía se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, Repùblica Ecuador el 26 de junio de 1986 mediante Escritura Pública inscrita en el 8 Mercantil del Cantón Cuenca el 26 de junio de 1986 bajo el número 129, denominación CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA., con un capital suscritos de US\$ 192,00. y pagado de US\$ 48 (convertidos a dólares de los Estados Unidos de América), posteriormente han tenido incrementos de capital. El capital social de la compañía es de US\$ 154.000,00; el gobierno y administración está confiada por la Junta General General de Socios, Presidente y Gerente General. Su principal es la educación de niños y jóvenes, con el fin de formarlos con mentalidad innovadora, robusteciendo sus valores morales y cívicos e incentivando sus habilidades de investigación, trabajo y responsabilidad, con sujeción a las leyes, reglamentos y resoluciones del Ministerio de Educación.

La compañía ha tenido varios procesos societarios, uno de ellos declaró inactividad el 13 de agosto de 1997, la misma que se deja sin efecto el 5 de octubre de 1999 mediante resolución número 347, posteriormente se registran trámites de transformación, cambio del objeto social, disminución y aumento de capital. La situación legal actual de la compañía es de INACTIVIDAD, emitida mediante resolución No. 748 del 12 de diciembre de 2014, situación que se agrava hasta presente en vista que la compañía se encuentra disuelta y en proceso de liquidación por la misma causal de inactividad, debido a la no entrega de la información de los estados financieros desde los ejercicios económicos 2012.

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a. Esquema de políticas contables: La Unidad Educativa prepara y presenta sus Estados Financieros principalmente de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, esta de conformidad lo prescribe en la Ley de Régimen Tributario Interno (Art 29), Ley de Compañías, reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa y otros.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados de Norteamérica, en base a los precios históricos que se encontraron en vigor las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Son presentados anualmente con la información generada entre el 1 de enero de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, e Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)..- Son Normas Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO..- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones de las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios presentados.
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos, y proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las prácticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO..- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor determinable con fiabilidad.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Son los activos tangibles que:

- (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) Se esperan usar durante más de un ejercicio económico.

VIDA ÚTIL.- Es:

- (a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte entidad o bien;
- (b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del por parte de la entidad.

RECONOCIMIENTO.- Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como cuando:

- (a) Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivado mismo; y
- (b) Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es de probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) o requiere una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene aplicación de los requisitos de las NIIF y políticas contables adoptadas por la entidad. Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtener vendiendo una por una de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo su base de empresa en marcha.

INGRESO.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien

decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Ingresos pueden ser de dos tipos:

(a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías.

(b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingreso a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o el nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios o patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra entre otros, los gastos de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortización, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos, específicamente adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniforme para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa elegir, fijar, aplicar y seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO:

Este rubro está conformado por:

	2019	2018
Caja (a)	140,17	1.007,13
Bancos (b)	58.734,58	1.009,98
Total	58.874,75	2.017,11

- (a) Esta cuenta está formada por cuatro cajas, las mismas que están administrando una política clara, por lo que los recursos que ingresan por concepto de las per para posteriormente ser depositadas en Bancos, en algunas ocasiones se utilizando, lo cual deteriora el sistema de control interno. Mientras que la otra funciona para pagos emergentes en efectivo que no deberían ser mayor a \$50, lo cual se debe manejar una política de reposiciones acorde a la política que implementar.
- (b) La institución trabaja con tres cuentas corrientes en los bancos Pichincha, A Internacional, las cuales son conciliadas mensualmente deben procurar un c concurrente para evitar posibles desfases.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Este rubro está conformado por:

	2015	2016
Cuenta por cobrar no relacionadas (a)	19.549.53	153.440.41
Provisión cuentas incobrables (b)	-639.16	-1.310.42
	19.010.77	152.128.99

- (a) Corresponde a pensiones y matrículas por cancelar por parte de los padres de f cheques devueltos por falta de fondos; entre otras subcuentas que se encu debidamente respaldadas; sin embargo es necesario que se implemente cor adetuados para el caso de cheques con fecha de vencidas en relación a su vige acuerdo a la Ley de cheques, que ya no tienen valor. Por otro lado existen c que deberían liquidarse o regularizarse para que el grupo muestre valores total razonables.
- (b) Provisión cuentas incobrables: registra un valor de provisión la misma que de ajustada a la verdadera cartera que registra la compañía.

5. PAGOS ANTICIPADOS:

Este rubro está conformado por:

	2015	2016
Anticipo a proveedores	2.620.00	1.895.77
Anticipo a empleados		1.200.00

Seguros anticipados	8.252,08	5.823,51
Total	6.811,03	11.529,21

Corresponde a valores entregados a diferentes proveedores del Centro Educativo deberán ser regulados, entendiéndose que esta cuenta es transitoria y los años no pueden permanecer a largo plazo, por lo que urge una depuración de la cuenta.

E. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Este rubro está conformado por:

	2015	2016
Retención IR ejercicio actual (a)	6.476,04	7.030,43
Retenciones Impto. Renta Años Anteriores	12.288,88	12.126,31
Anticipo Impuesto a la renta		5.859,30
Total	18.764,90	25.016,04

(a) Retención impuesto a la renta: corresponde a las retenciones efectuadas distintos proveedores que han facturado en el presente ejercicio económico representa un anticipo del impuesto a la renta, es importante que en el presente cuentas se diferencie las retenciones corrientes con de años anteriores.

F. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	% Tasa Anual Depreciación	2015	2016
Edificios	5	952.377,21	952.377,21
Muebles y enseres	10	137.830,00	325.055,79
Equipos de Computación		84.484,98	
Activo Intangible			4.480,00
Otros activos	10	5.775,05	5.775,05
No Depreciables (Terrenos)		386.762,14	386.762,14
Total Activos Fijos		1.567.229,38	1.574.450,19
Menos Depreciación Acumulada		-457.986,85	-482.642,05
Total Activos Fijos Neto		1.109.242,50	1.091.768,14

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Propiedad Planta y Equipo: una vez revisada esta cuenta se comprobó que los porcentajes de depreciación de los mismos se encuentran correctamente aplicados según la ley.

8. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR:

Esta rubro está conformado por:

	2015	2014
Otras por pagar y Proveedores: (a)	\$ 110,83	42.092,25
Total	\$ 110,83	42.092,25

(a) Las cuentas por pagar corresponden al valor de \$ 36.615,17 por conceptos sobregiros bancarios de las cuentas corrientes de la empresa, a proveer corresponde \$ 15.477,08 dividido en varios proveedores.

9. PRÉSTAMOS BANCARIOS

El movimiento de préstamos bancarios es el siguiente:

	2015	2014
Banco Pichincha	0,00	7.935,31
Banco del Austro 70 M. (a)	13.758,00	
Banco del Austro 45 M. (b)	7.127,02	
Fidasa	0,00	
Credito Diners	0,00	
Tarjeta crédito Diners (c)	9.271,76	2.384,76
Tarjeta Crédito American Express (d)	2.847,81	10.709,51
Préstamos por pagar varios	14.168,00	
Otros créditos por pagar	3.354,76	
Total	14.847,57	20.919,58

(a) Los créditos se les ha ido honrando con las tablas de amortización.

(b) y (c) Revisados los estados de cuenta de las tarjetas de crédito Diners y American Express los valores se encuentran correctamente cuantificados.

10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

El movimiento de préstamos bancarios es el siguiente:

	2015	2014
Dividendos por pagar	3.091,01	3.091,01
Préstamos accionistas (socios)	35.122,98	27.078,49
Préstamos de terceros		63.780,05
Total	38.151,95	93.889,75

Créditos otorgado a nombre de la Sra. Norma Heredia, quien es socia de la Int y la deuda a Judith Álvarez se le reclasificó a otra cuenta por un valor total de 1. El interés que se genera de estos no se considera como gasto financiero del 2019. Estas cuentas deben depurarse y conciliarse para un correcto control.

11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS, IESS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El movimiento de estas obligaciones es el siguiente:

	2015	2014
Provisión beneficios sociales		14.790,94
Obligaciones con el IESS	27.721,34	23.198,76
Sueldos por pagar y beneficio a empleados	75.734,12	53.691,12
Obligaciones con la adm. tributaria		3.881,29
Total (a)	103.455,56	95.562,21

(a) Corresponden a las obligaciones con los empleados y la administración tributaria queda pendiente al cierre del ejercicio económico. Se encuentran correctamente registrados.

12. PASIVO NO CORRIENTE:

	2015	2014
Préstamos bancarios L/P		69.887,23
Cuentas por pagar diversas	47.150,67	22.988,43
Provisión Subsidio Patronal	590.385,80	579.508,25

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015:

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Provisión Desahucio	186.062,86	172.583,56
Pasivo diferido		83.127,97
Total	823.619,33	928.094,84

La cuenta Pasivos no corrientes, corresponde a obligaciones a largo plazo con instituciones financieras, las cuentas por pagar diversas deben ser depuradas para que concuerden con realmente las que registrar como obligación ya que esta cuenta podría estar cubiertas provisiones por jubilación y desahucio, corresponden a las reservas que se va contabiliza registro de pasivo diferido corresponde valores que se adeudan a los padres de familia por la de notas de crédito realizadas en el 2013, por un cobro en especie en la matrícula, por lo que deberán devolver a los padres de familia.

13. CAPITAL, APORTES Y RESERVAS:

Este rubro está conformado por:

	2015	2016
Capital suscrito	154.000,00	154.000,00
Aportes Futura Capitalización	217.376,03	217.376,03
Reserva Legal	2.090,03	2.090,03
Reservas de Capital	66.484,38	896.484,38
Superavit por revaluación de PPE	830.000,00	
Resultados	-1.145.483,54	-1.167.477,70
Total	124.366,89	102.372,73

La mayoría de cuentas del patrimonio no han sufrido modificaciones. Las cuentas se encuentran de acuerdo a lo establecido en la norma; se desglosa la cuenta resultados acumulados de acuerdo a lo siguiente:

	2015	2016
Utilidades no distribuidas ejer. Anter	14.330,65	14.330,65
(-) Pérdidas Acumuladas	-629.613,80	-699.118,13
Res. acum. aplc. Lera. Ver NIF	-467.314,51	-467.314,51
Utilidad y pérdida del ejercicio	-62.866,94	-15.374,73
Total Resultados acumulados	-1.152.958,08	-1.167.477,70

El desglose de la cuenta resultados acumulados, evidencia una pérdida acumulada, correspondiente a la pérdida por la Ley de

reservas, lo cual la coloca en causal de disolución, a más del estatus actual como DIS en proceso de , por la no presentación de la información financiera de varias ejer económicas (considere societariamente como INACTIVA).

14. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

Ingresos por actividades ordinarias	1.172.633,05
Ingresos no operacionales	17.985,55
Total Ingresos	1.190.618,60

Para el ejercicio económico 2018, los ingresos de la compañía se redujeron en 2 respecto a los ingresos del periodo anterior, que significa una reducción de \$ 29.063,05

15. GASTOS:

Este rubro está conformado por:

Sueldos	761.475,69
Aporte al IESS	221.260,60
Honorarios	6.999,00
Combustible	434,50
Promoción y Publicidad	657,49
Suministros	13.484,42
Transporte	3.645,00
Provisión Cuentas Incobrables	5.871,26
Mantenimiento y Reparaciones	14.793,95
Arrendamientos	1.120,55
Jubilación y desahucio	3.789,56
Otros beneficios empleados	3.005,63
Gastos financieros	18.420,96
Seguros	7.282,27
Servicios básicos adm.	15.338,82
Impuestos y contribuciones	7.123,48
Depreciación	24.675,13
Otros Gastos	23.628,65
Gastos No Operacionales	53.015,89

Los costos y gastos del ejercicio económico 2016 se redujeron en 6% con respecto al ejercicio económico anterior, lo cual representa una reducción de \$76.571,72. De estos los rubros que más disminuyeron son: Promoción y publicidad, Jubilación y desahucio, Otros beneficios a empleados y Gastos financieros.

16. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2016 la compañía registra una pérdida de \$ - 15.374,71 como resultado de la disminución de los ingresos en mayor proporción que la de los gastos.

Consulfinca Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.

Los costos y gastos del ejercicio económico 2016 se redujeron en 6% con respecto al ejercicio económico anterior, lo cual representa una reducción de \$76.571,72. De estos los rubros que más disminuyeron son: Promoción y publicidad, Jubilación y desahucio, Otros beneficios a empleados y Gastos financieros.

16. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2016 la compañía registra una pérdida de \$ - 15.374,71 como resultado de la disminución de los ingresos en mayor proporción que la de los gastos.

Consulfinca Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.