

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Cuenca, 6 de junio de 2018

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2017 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Como consecuencia de lo mencionado en los párrafos de las cuestiones claves de auditoría los estados financieros mencionados en el primer párrafo, la firma auditora se abstiene de opinar sobre la presentación razonable de los Estados financieros y la información financiera del CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor, para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar 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 2017. 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 2017 la Compañía no ha presentado al ente de control societario la información correspondiente, sobre los informes financieros de varios ejercicios económicos, aspecto cumplido de manera parcial como hechos subsecuentes a la fecha de corte de los estados financieros. Por lo que la situación legal actual de la compañía es de INACTIVIDAD, emitida mediante resolución No. 748 del 12 de diciembre de 2014, situación que se mantiene hasta la presente fecha.

- Información financiera no presenta la seguridad y posición real

Al 31 de diciembre de 2017 la Compañía presenta cuentas contables, sin depurar y que deberían estar sujeta a conciliaciones contables, lo cual muestra valores no ajustados, lo cual podría subvaluar o sobrevalorar cuentas, que modificarían la posición financiera de la misma.

- Estatus actual de la compañía

Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta pérdidas acumuladas está superando el 50% de su capital y reservas, lo cual obliga a la administración a tomar decisiones: por otro lado a consecuencia de la inactividad de la compañía, al momento por Resolución de la Superintendencia de Compañías la compañía está Disuelta y en proceso de liquidación, de acuerdo a lo que establece el artículo 361, numeral 6, de la Ley de Compañías. Por lo que la administración podría regularizar esta situación con cuentas patrimoniales.

- Sistema de Control Interno inexistente

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía, registra saldos contra su naturaleza, su regulación significará modificaciones en la posición financiera de la la compañía,



carece de políticas contables bajo NIIF, lo cual dificulta el manejo de sus operaciones, con un inexistente sistema de control interno.

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 esta 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 basadas en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la compañía CENTRO EDUCATIVO ALBORADA C.A. LTDA., de conformidad con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando 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 saldos 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 efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en 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 la presentación general de los estados financieros.

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

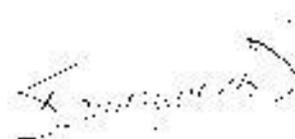
Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros

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 NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y 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 sean 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 la 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.

CONSULFINCO

CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855



Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal



CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

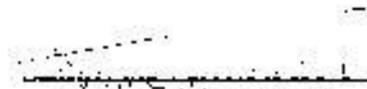
(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVOS	Notas	2016	2017	Variación	Variación
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes del efectivo	3	2.017,10	15.388,00	13.370,90	663%
Documentos y Cuentas por Cobrar Cliente	4	153.440,41	231.537,47	78.092,06	51%
(Provisión Cuentas Incobrables)	4	-1.310,42	-1.310,42	0,00	0%
Servicios y Otros Pagos Anticipados	5	12.929,21	31.987,42	20.058,21	168%
Activos por Impuestos Corrientes	6	25.016,04	24.155,91	860,13	-3%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		191.092,34	301.753,38	110.661,04	58%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, Planta y Equipo	7	1.574.450,19	1.577.474,19	3.024,00	0%
(-) Depreciación Acumulada	7	-482.662,05	-506.342,26	-23.680,21	5%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.091.788,14	1.071.131,93	-20.656,21	-2%
TOTAL ACTIVO		1.282.880,48	1.372.885,31	90.004,83	7%


Lda. Norma C. Heredia P.
Representante Legal


Jng. Eva V. Martínez
Contadora General

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

<u>PASIVO</u>		<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
PASIVO CORRIENTE	Notas				
Cuentas y Documentos por pagar	8	42.092,25	10.040,66	52.132,91	-124%
Obligaciones con Instituciones Financieras	9	37.919,70	49.017,05	11.097,35	29%
Dividendos por pagar a socios	10	3.031,31	3.031,31	0,00	0%
Préstamos de terceros	10	46.780,06	82.040,06	35.260,01	73%
Impuestos y obligaciones con el IESS	11	27.080,05	55.617,53	28.537,88	105%
Obligaciones con empleados	11	53.610,22	65.695,77	12.085,55	22%
Provisiones prestaciones sociales	11	14.790,94	23.835,94	9.045,00	61%
Préstamos accionales	10	27.078,69	28.639,32	1.560,63	6%
Anticipo de clientes	12		20.748,44	20.748,44	
Otros pasivos corrientes	12		8.183,44	8.183,44	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		252.412,91	326.768,36	74.355,39	29%
PASIVO NO CORRIENTE					
Cuentas y documentos por pagar	13	3.909,31	4.239,31	330,00	8%
Préstamos bancarios a L/P	13	69.887,23	69.887,23	0,00	0%
Otras cuentas por pagar	13	19.079,12	19.079,12	0,00	0%
Provisión jubilación patronal y desahucio	13	752.091,31	721.000,87	31.090,94	-4%
Pasivo Diferido	13	83.127,37	83.127,37	0,00	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		928.094,84	897.334,90	-30.759,94	-3%
TOTAL PASIVO		1.180.507,75	1.224.103,26	43.595,51	4%
PATRIMONIO NETO	Notas	2016	2017	Variación	Variación
Capital Suscrito o Asignado	14	154.000,00	154.000,00	0,00	0%
Aportes para futuras capitalizaciones	14	217.776,07	217.276,02	0,00	0%
Reserva Legal	14	2.090,03	2.090,03	0,00	0%
Reserva de Capital	14	896.464,38	896.484,38	0,00	0%
Superavit por revaluación PPE	14				
Resultados acumulados	14	-1.167.477,70	-1.321.067,20	-153.589,50	-13%
Utilidades no distribuidas de Ejercicios Ant.		14.330,65	14.330,65	0,00	0%
(-) Pérdidas Acumuladas		699.210,13	726.829,13	27.710,05	4%
Resultado Aplicación NIIFs		-457.314,51	-467.314,51	0,00	0%
Utilidad o pérdida del ejercicio		-15.374,71	58.745,84	74.120,55	-482%
TOTAL PATRIMONIO NETO		102.372,73	148.793,23	46.420,50	45%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		1.282.880,48	1.372.896,49	90.016,01	7%

 Uda. Norma C. Heredia P
 Representante Legal

 Ing. Pía V. Jiménez
 Contadora General

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS	Notas	2016	2017	Variación	Variación
Ingresos por actividades ordinarias	15	1.177.633,05	1.335.965,47	163.332,42	14%
Ingresos no operacionales	15	17.985,55	28.440,00	10.454,45	58%
INGRESOS TOTALES		1.190.618,60	1.364.405,47	173.786,87	15%
COSTOS Y GASTOS		1.189.023,97	1.271.836,60	82.812,63	7%
Sueldos	16	761.255,69	833.225,26	71.969,57	9%
Beneficios	16	220,00	-	-220,00	-100%
Aporte al fess	16	221.260,60	739.797,33	518.536,73	235%
Honorarios	16	5.990,00	5.624,14	-365,86	-6%
Combustible	16	424,50	-	-424,50	-100%
Suavizantes	16	13.454,47	16.434,64	2.980,17	22%
Mantenimiento y Reparaciones	16	34.793,95	36,71	-34.757,24	-100%
Arrendamiento operativo	16	1.170,55	-	-1.170,55	-100%
Gastos financieros	16	18.470,96	18.042,68	-428,28	-2%
Seguros	16	7.282,77	12.926,54	5.643,77	78%
Servicios básicos adm.	16	15.338,62	16.178,06	839,44	5%
Impuestos y contribuciones	16	7.123,48	9.351,85	2.228,37	31%
Depreciación	16	24.675,19	23.680,71	-994,48	-4%
Otros Gastos	16	23.628,55	70.876,73	47.248,18	200%
Gastos No Operacionales	16	53.015,89	31.613,75	-21.402,14	-40%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	17	1.594,63	92.568,87	90.974,24	5705%

Leda Norma C. Heredia P.
Representante Legal

Ing. Eva Vint mille
Contadora General

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
Capital Social	154.000,00	154.000,00		0%
Aportes a Futura Capitalización	217.276,02	217.276,02	-	0%
Reservas	898.574,41	898.574,41		0%
Reserva Legal	2.090,09	2.090,09		0%
Reserva de Capital	896.484,38	896.484,38		0%
Superavit por Revaluación PPE	-	-		
Resultados acumulados	-1.167.477,70	-1.121.067,20	46.410,50	-4%
Utilidades no distribuidas De Ejercicios Anteriores	14.330,55	14.330,65	-	0%
(-) Pérdidas Acumuladas	- 699.119,13	726.829,19	27.710,05	4%
Resultado Aplicación NIIFs	- 467.314,51	467.314,51	-	0%
Libidad o pérdida del ejercicio	- 15.374,71	58.745,81	74.120,55	-182%
TOTAL PATRIMONIO NETO	846.947,14	893.357,64	46.410,50	5%

Lda. Norma C. Heredia P
Representante Legal

Ing. Eva V. Jiménez
Contadora General

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2017
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13.370,90
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	39.865,64
Clases de cobros por actividades de operación	1.282.700,04
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.282.700,04
Clases de pagos por actividades de operación	-1.182.044,49
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	1.107.419,20
Otros pagos por actividades de operación	-25.374,71
Intereses pagados	-29.242,69
Otras entradas (salidas) de efectivo	-42.717,23
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-3.024,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-3.024,00
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-29.470,74
Financiación por préstamos a largo plazo	74.126,54
Otras entradas (salidas) de efectivo	-97.597,28
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	13.370,90
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	7.017,10
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	13.388,00
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	92.568,87
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-3.692,31
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	27.398,63
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-31.390,94
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-49.010,92
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(61.705,42)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(15.584,81)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(29.309,46)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	101.234,04
Incremento (disminución) en beneficios empleados	11.656,29
Incremento (disminución) en otros pasivos	(35.211,54)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	39.865,64


Iodis Naranza C. Heredia P
Representante Legal


Ana Estimil
Contadora General

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

RATIOS FINANCIEROS

Liquidez: Con el índice de liquidez corriente se puede observar que la compañía por cada dólar que debe, posee \$0,92 para cubrir con la deuda en el corto plazo.

$$\text{LIQUIDEZ CORRIENTE} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}} = \frac{301.753,38}{326.768,30} = 0,92$$

Cartera: Se puede observar en el primer índice que del total vendido por la compañía, el 17% se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de 6 veces al año, y en promedio se recupera cada 62 días.

$$\text{PORCENTAJE DE CARTERA} = \frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}} = \frac{231.532,47}{1.364.405,47} = 17\%$$

$$\text{ROTACIÓN DE CARTERA} = \frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}} = \frac{1.364.405,47}{231.532,47} = 6 \text{ veces al año}$$

$$\text{PERIODO PROM DE COBRANZA} = \frac{\text{Ctas por cob} \times 365}{\text{ventas}} = \frac{84.509.351,55}{1.364.405,47} = 62 \text{ días}$$

Rentabilidad: La rentabilidad de la empresa frente a las ventas es del 7%, mientras que la rentabilidad sobre la inversión es de 6,7%.

$$\text{RENTABILIDAD NETA EN VTAS} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} = \frac{92.568,87}{1.364.405,47} = 7\%$$

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{92.568,87}{1.372.885,31} = 6,7\%$$

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

La Compañía se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, República del Ecuador el 26 de junio de 1986 mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca el 26 de junio de 1986 bajo el número 120, con la denominación CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA., con un capital suscrito 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 actual de la compañía es de US\$ 154.000,00; el gobierno y administración está conformado por la Junta General General de Socios, Presidente y Gerente General. Su objeto 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 hábitos 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 declarada la 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 como: transformación, cambio del objeto social, disminución y aumento de capital y la situación legal actual de la compañía es de INACTIVIDAD, emitida mediante resolución No. 748 del 12 de diciembre de 2014, situación que se agrabó hasta presente fecha 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 informes financieros desde los ejercicios económicos 2012, los mismos que ya fueron subidos, quedando pendiente la información financiera del ejercicio económico 2017; y no se han realizado las gestiones de reactivación de la compañía.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION 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 a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributario Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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

Son presentados anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

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

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e 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 los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en 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 que se presenten

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en el pasivo que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.- Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.- En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS.- Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.- Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valoración del activo, de naturaleza crédito.

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.- Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.- En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVO INTANGIBLE.- Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.- Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES.- Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPOS DE CUENTES.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la institución.

ANTICIPOS DE CUENTES.- Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.- Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

PASIVO DIFERIDO.- Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS DIFERIDOS.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	%
Caja (a)	1.007,12	5.910,19	4.903,07	487%
Bancos (b)	1.009,98	9.477,81	8.467,83	838%
Total	2.017,10	15.388,00	13.370,90	663%

(a) Esta cuenta está formada por las siguientes cajas: Caja chica, caja pagos efectivo, caja general facturación y caja por depositar facturación, las mismas que no cuentan con una política sobre su manejo, algunos recursos que ingresan por concepto de pensiones que se utilizan para pago de gastos corrientes cuando las cajas ya no cuentan con las disponibilidades suficientes, lo cual deteriora el sistema de control interno.

(b) La institución trabaja con tres cuentas corrientes en los bancos Pichincha, Austro e Internacional éste último con saldos mínimos, las cuales deben ser conciliadas mensualmente deben procurar un control concurrente para evitar posibles desfases.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	%
Cuenta por cobrar no relacionadas (a)	153.440,41	231.532,47	78.092,06	51%
Provisión cuentas incobrables (b)	-1.310,42	-1.310,42	0,00	0%
Total	152.129,99	230.222,05	78.092,06	51%

(a) Corresponde a pensiones y matrículas por cancelar por parte de los padres de familia, cheques devueltos por falta de fondos, entre otras subcuentas; sin embargo es

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

necesario que se implemente, gestiones específicas para la recuperación de la cartera; por otro lado existen cuentas que deberían liquidarse o regularizarse para que el grupo muestre valores razonables.

- (b) *Provisión cuentas incobrables:* registra un valor de provisión la misma que debe ser ajustada a la verdadera cartera que registra la compañía.

5. PAGOS ANTICIPADOS:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	%
Anticipo a proveedores	3.895,77	1.808,56	-2.087,21	-54%
Anticipo a empleados	2.209,93	17.068,78	14.858,85	672%
Anticipo Socios		13.110,08	13.110,08	
Seguros anticipados	5.823,51		-5.823,51	100%
Total	11.929,21	31.987,42	20.058,21	168%

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

(b).- La cuenta anticipo a empleados tiene que ser regularizada, a través de una depuración de la cuenta.

(c).- La cuenta anticipo a socios, debe ser reclasificada, en vista que tributariamente no existe la figura de este tipo de anticipos, ya que se podría tratar de adelanto de dividendos que tiene otra connotación tributaria.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	%
Retención IR ejercicio actual (a)	7.030,43	6.360,90	-669,53	-10%
Retenciones Impto. Renta Años Ant.	12.126,31	12.680,70	554,39	5%
Retenciones por cobrar		450,25	450,25	
Anticipo Impuesto a la renta	5.859,30	4.664,05	-1.195,24	-20%
Total	25.016,04	24.155,91	-860,13	-3%

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

(a) Retención impuesto a la renta: corresponde a las retenciones emitidas por los bancos por el cobro que se realizó a los padres de familia con Tarjeta de Crédito en el presente ejercicio económico y que representa un anticipo del impuesto a la renta.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	% Tasa Dep	2016	2017	Altas	Bajas	Dep Acum 2017	Total d Activo
Edificios	5	952.377,21	944.809,88		-7.567,33	294.384,68	650.425,2
Instalaciones			7.567,33	7.567,33		7.567,33	
Muebles y enseres	10	225.055,79	228.079,79	3.024,00		196.184,92	31.894,8
Equipos de Computación				0,00			
Activo Intangible		4.480,00	4.480,00	0,00		2.737,50	1.742,5
Otros activos	10	5.775,05	5.775,05	0,00		5.467,83	307,2
No Depreciables		386.762,14	386.762,14				386.762,1
Total Activos Fijos		1.574.450,19	1.577.474,19	10.591,33	-7.567,33	506.342,26	1.071.131,9

Propiedad Planta y Equipo: entre altas y bajas ha tenido una variación de US \$3.024, los porcentajes de depreciación aplicados a los activos corresponden a establecidos por la normativa al respecto.

Se debe realizar un levantamiento físico de los activos, para que se implementen herramientas de control de activos, en base a ubicación, codificación y responsabilidad de custodios.

8. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	%
Ctas por pagar y Proveedores (a)	42.092,25	-10.040,66	-52.132,91	-124%
Total	42.092,25	-10.040,66	-52.132,91	-124%

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

(a) Las cuentas por pagar y cuentas por pagar proveedores totalizan el valor de \$ - 10.040,66, al ser un registro contra su naturaleza, la administración debe conciliar las cuentas y determinar los valores correctos, ya que es difícil realizar una interpretación del sentido del asiento contable realizado, en la subcuenta cuentas por pagar sobregiros que en el pasivo le registran con signo cambiado.

9. PRESTAMOS BANCARIOS

El movimiento de préstamos bancarios es el siguiente:

	2016	2017	Variación	%
Banco Pichincha	7.925,31	0,00	-7.925,31	-100%
Préstamos terceros (a)		38.410,25	38.410,25	
Tarjeta crédito Diners (b)	2.284,76	3.918,07	1.633,31	71%
Tarjeta Crédito American Express (c)	10.709,63	6.688,73	-4.020,90	-38%
Total	20.919,70	49.017,05	28.097,35	134%

(a) Existe una mala codificación contable con las cuentas de mayor y las subcuentas, ya que se agrupa de manera incorrecta subgrupos como préstamos de terceros con préstamos bancarios, situación que debe regularizarse y conciliarse cuentas para tener claramente identificado los valores y codificaciones registradas.

(b) y (c) Los valores que corresponden a obligaciones en las tarjetas de crédito deben continuar depurándose para que el saldo reflejado sea el que efectivamente se tiene que cancelar.

10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

El movimiento de préstamos bancarios es el siguiente:

	2016	2017	Variación	%
Dividendos por pagar	3.031,01	3.031,01	0,00	0%
Préstamos accionistas (socios)	27.078,69	28.639,32	1.560,63	6%
Préstamos de terceros	63.780,05	82.040,06	18.260,00	29%
Total	93.889,75	113.710,39	19.820,63	21%

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Obligaciones que se vienen arrastrando de ejercicios anteriores, que requieren su depuración y conciliación, considerando los documentos de soporte necesarios para su correcta aplicación.

11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS, IESS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

El movimiento de estas obligaciones es el siguiente:

	2016	2017	Variación	%
Provisión beneficios sociales	14.790,94	23.835,94	9.045,00	61%
Participación trabajadores por pagar		13.885,33	13.885,33	
Obligaciones con el IESS	23.198,76	29.587,57	6.388,81	28%
Sueldos por pagar y beneficio a empleados	53.691,22	51.810,44	-1.880,78	-4%
Obligaciones con la adm. tributaria	3.881,29	26.030,35	22.149,06	571%
Total (a)	95.562,21	145.149,63	49.587,42	52%

(a) Corresponden a las obligaciones con los empleados, seguridad social y la administración tributaria (impuesto a la renta por pagar y retenciones realizadas), que queda pendiente al cierre del ejercicio económico. Cuentas que deben seguir siendo depuradas y de ser el caso regularizadas, para que presenten saldos razonables.

12. ANTICIPOS Y OTROS PASIVOS

El movimiento de préstamos bancarios es el siguiente:

	2016	2017	Variación	%
Anticipo de clientes	-	20.748,44	20.748,44	
Otros pasivos corrientes	-	8.183,44	8.183,44	
Total	-	28.931,88	28.931,88	

La cuenta de anticipos se utiliza para contabilizar los valores depositados en la cuenta y que no han sido identificados, debe ser una cuenta transitoria hasta determinar a quién le corresponde el pago.

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***13. PASIVO NO CORRIENTE:**

	2016	2017	Variación	%
Préstamos bancarios L/P	69.887,23	69.887,23	0,00	0%
Cuentas por pagar diversas	22.988,43	23.318,43	330,00	1%
Provisión Jubilación Patronal	579.508,25	564.829,10	-14.679,15	-3%
Provisión Desahucio	172.583,56	156.171,77	-16.411,79	-10%
Pasivo diferido	83.127,37	83.127,37	0,00	0%
Total	928.094,84	897.333,90	-30.760,94	-3%

La cuenta Pasivos no corrientes, corresponde a obligaciones a largo plazo con instituciones financieras; las cuentas por pagar diversas deben ser depuradas para que presenten valores reales. Las provisiones por jubilación y desahucio corresponden a las reservas que se van contabilizando, han sido debitadas en el ejercicio 2017 por liquidaciones canceladas al personal, no hay incremento en la cuenta ya que no cuentan con estudio actuarial para el ejercicio 2017.

El registro de pasivo diferido esta cuenta debia ser regulada una vez facturados los valores, pero en el ejercicio 2017 no hay movimientos en esta cuenta, a pesar de que ya se ha facturado un lote las pensiones de ese periodo, por lo tanto el saldo de la cuenta no es razonable.

14. CAPITAL, APORTES Y RESERVAS:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	%
Capital suscrito	154.000,00	154.000,00	0,00	0%
Aportes Futura Capitalización	217.276,02	217.276,02	0,00	0%
Reserva Legal	2.090,03	2.090,03	0,00	0%
Reservas de Capital	896.484,38	896.484,38	0,00	0%
Resultados	-1.167.477,70	-1.121.067,20	46.410,50	-4%
Total	102.372,73	148.783,23	46.410,50	45%

La mayoría de cuentas del patrimonio no han sufrido modificaciones, a excepción de la cuenta Resultados que disminuye la pérdida acumulada en US \$46.410,50, sin que se encuentre razón para que esto suceda; se desglosa la cuenta pérdidas acumuladas de acuerdo a lo siguiente:

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	2016	2017
Utilidades no distribuidas ejer. Anter	14.330,65	14.330,65
(-) Pérdidas Acumuladas	-699.119,13	-726.829,18
Res acum aplic 3era. Vez NIIF	-467.314,51	-467.314,51
Utilidad o pérdida del ejercicio	-15.374,71	58.745,84
Total Resultados acumulados	1.167.477,70	-1.121.067,20

La cuenta de utilidad o pérdida del ejercicio corresponde al resultado del período deducido impuestos y trabajadores.

El desglose de la cuenta resultados acumulados, evidencia una pérdida acumulada que excede del 50% de su capital y reservas, lo cual la coloca en causal de disolución, a más del estatus actual como DISUELTA en proceso de liquidación, por la no presentación de la información financiera de varios ejercicios económicos; que han sido cumplidos parcialmente, quedando pendiente del ejercicio económico 2017, luego de lo cual se deberá realizar los trámites de reactivación de la compañía y salir de los causales de disolución.

15. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	%
Ingresos por actividades ordinarias	1.172.633,05	1.335.965,47	163.332,42	14%
Ingresos no operacionales	17.985,55	28.440,00	10.454,45	58%
Total Ingresos	1.190.618,60	1.364.405,47	173.786,87	15%

Para el ejercicio económico 2017, los ingresos de la compañía se incrementaron en un 15% con respecto a los ingresos del período anterior, que significa una aumento de \$ 173.786,87.

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

16. GASTOS:

Este rubro está conformado por:

Los costos y gastos del ejercicio económico 2017 se incrementaron en un 5% con respecto al ejercicio económico anterior, lo cual representa un monto de \$65.843,29. De estos rubros el que más aumentó es de sueldos y beneficios sociales.

	2016	2017	Variación	%
Sueldos y beneficios	982.736,29	1.073.022,59	90.286,30	9%
Honorarios	6.999,00	5.624,14	-1.374,86	20%
Suministros	13.464,42	16.434,84	2.970,42	22%
Gastos financieros	18.420,96	18.042,68	-378,28	-2%
Seguros	7.282,27	12.926,54	5.644,27	78%
Servicios básicos	15.338,82	16.178,06	839,24	5%
Impuestos y contribuciones	7.123,48	3.351,35	-3.772,13	-53%
Depreciación	24.675,19	23.680,21	-994,98	-4%
Otros Gastos	59.967,65	70.962,94	10.995,29	18%
Gastos No Operacionales	53.015,89	31.613,25	-21.402,64	-40%
Total	1.189.023,97	1.271.836,60	-82.812,63	7%

17. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2017 la compañía registra una utilidad de \$ 92.368,87 antes de la participación a trabajadores y el impuesto a la renta, como resultado del aumento de los ingresos en mayor proporción que la de los gastos.

Consulfinco Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.