

## INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 06 de marzo de 2020.

A los Socios de la compañía CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.

### I. DICTAMEN:

#### Informe sobre los estados financieros

- a) Hemos auditado los estados financieros adjunto de la Compañía **CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.**, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

- b) La Gerencia 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 no contienen 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 las circunstancias.

#### Responsabilidad del Auditor

- c) 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. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos 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.
- d) Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo:
  1. 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.

2. Una auditoría también incluye la evaluación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), normas de carácter tributario utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables.
3. Así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

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

#### Bases para la opinión con salvedades

- a) La Compañía al 31 de diciembre de 2019, no ha procedido a conciliar la cuenta Tarjetas de Crédito por Cobrar, dicha cuenta asciende a 121.479,37 USD. Por lo expuesto se desconoce el impacto que tendría la validación de las cuentas de Tarjetas de Crédito por Cobrar mediante la conciliación de dicha cuenta.
- b) La Compañía no registra el estudio actuarial, como pide la NIC 19 y 26; se desconoce dicho impacto económico.

#### Opinión

- c) En nuestra opinión, salvo los párrafos que anteceden a), b); los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Resultados Integral de sus operaciones, Evolución del Patrimonio y Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Econ. Magdalena Moina M., MBA

Registro Nacional de Firma Auditorías

Externas RNAE No. 631

## II. ESTADOS FINANCIEROS

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA LTDA

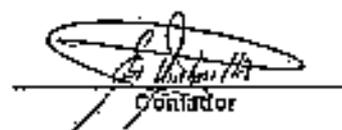
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Cuenta	Detalle	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018	NOTA #
10	<b>ACTIVOS</b>			
10 01	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
10 01 01	Caja Bancaria	136,404.49	28,731.98	Nota 3
10 01 02	Documentos y Cuentas por cobrar	283,909.24	297,153.00	Nota 4
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>420,313.73</b>	<b>325,884.98</b>	
10 02	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
10 02	Propiedad, Planta y Equipo	1,059,373.45	1,083,349.51	Nota 5
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1,059,373.45</b>	<b>1,083,349.51</b>	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,479,687.18</b>	<b>1,409,234.49</b>	
20	<b>PASIVOS</b>			
20 01	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
20 01	Préstamos y Sobregiros Bancarios	50,820.32	1,620.10	Nota 6
20 01	Cuentas y Documentos por pagar	424,007.10	386,550.81	Nota 7
20 03	Gastos Acumulados	89,564.73	84,566.55	Nota 8
20 04	15% Participación a Trabajadores E Inpu	55,340.66	37,656.88	Nota 9
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>619,732.81</b>	<b>510,402.34</b>	
20	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
20 02	Obligaciones a Largo Plazo	637,677.59	739,226.28	Nota 10
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>637,677.59</b>	<b>739,226.28</b>	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1,256,910.40</b>	<b>1,249,628.62</b>	
30	<b>PATRIMONIO</b>			Nota 11
30 01	Capital Social	154,000.00	154,000.00	
30 02	Reservas	4,504.91	4,043.78	
30 04	Result Acumulados	1,020.97	-9,260.55	
30 04	Utilidad del presente ejercicio D PT & IR	63,170.90	10,822.64	Nota 12
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>222,776.78</b>	<b>159,605.87</b>	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,479,687.18</b>	<b>1,409,234.49</b>	

  
Gerente

  
Contador

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

CENTRO EDUCATIVO ALDORADA CIA LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

D

	Saldo (Dólar) 31/12/2019	Saldo (Dólar) 31/12/2018
<b>INGRESOS</b>		
Ventas	1,875,518.29	1,479,879.81
Descuento y Devoluciones	-159,229.16	-
<b>OPERACIONALES</b>	<b>1,716,289.13</b>	<b>1,479,879.81</b>
Otros Ingresos	11,743.80	7,595.04
<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,728,032.93</b>	<b>1,487,474.85</b>
<b>COSTOS EDUCACION</b>		
Sueldos Personal Docente	638,474.82	561,378.91
Depreciación Activos Fijos	23,976.86	23,721.79
Suministros Y Materiales Docente	14,542.77	5,961.54
Pólizas Seguro (Docente)	9,580.66	10,194.31
Aportes Ices Y Beneficio Social Docente	255,368.22	134,188.14
Provisión Para Deshucio	32,156.99	2,857.64
Provisión Ctas Incobrables	739.61	1,229.32
Otros Gastos Docentes	172,548.41	289,779.55
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>1,147,386.54</b>	<b>973,311.20</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>580,646.39</b>	<b>514,163.65</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos de Ventas	-	-
Gastos de Administrativos	384,770.24	366,054.14
Gastos Financieros	27,837.27	19,297.77
Gastos NO Deducibles	49,525.50	80,332.22
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>462,133.01</b>	<b>465,684.13</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE P.T &amp; I.R.</b>	<b>118,513.38</b>	<b>48,479.52</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE P.T. &amp; I.R.</b>	<b>118,513.38</b>	<b>48,479.52</b>
(-) 15% Participación Trabajadores	17,777.01	7,271.93
(-) 22 % Impuesto a la Renta	37,665.47	30,384.95
Reserva	-	4,043.78
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE P.T. &amp; I.R.</b>	<b>63,170.90</b>	<b>6,778.86</b>

  
Gerente

  
Contador



## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

CENTRO EDUCATIVO ALBORADO CIA LTDA  
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en U.S. Dólares)

3

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	107,672.51
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>58,972.28</b>
Clases de cobros por actividades de operación	1,777,636.29
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,777,636.39
Clases de pagos por actividades de operación	(1,648,150.91)
Pagos a proveedores por el suministro de líneas y servicios	(587,086.05)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1,051,064.86)
Intereses pagados	(51,872.04)
Intereses recibidos	11,743.80
Impuestos a las ganancias pagados	(30,334.05)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
Compras de activos intangibles	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>48,700.22</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	48,700.22
Débitos pagados	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>107,672.51</b>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	28,721.90
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	136,404.41

### CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA CON EL EFECTIVO

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	63,170.50
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>90,057.15</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	23,976.06
Ajustes por gastos en provisiones	738.61
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	37,585.47
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	17,777.01
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(84,255.78)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	41,563.36
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(24,855.86)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	5,797.65
(Incremento) disminución en inventarios	-
(Incremento) disminución en otros activos	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(110,281.91)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(3,450.08)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	54,838.78
Incremento (disminución) en otros pasivos	(37,658.70)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación:</b>	<b>58,972.28</b>

  
Gerente

  
Gerente

### **III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **NOTA 1: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

5;

##### **a) Identificación de la Compañía:**

CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CIA. LTDA. Fue constituida el 26 de junio de 1986, en la Ciudad de Cuenca, en la Notaría Segunda, del Dr. Rubén Vintimilla Bravo y reactivada mediante escritura pública el 22 de marzo de 2018, en la Notaría Décimo Séptima del Cantón Cuenca, del Abg. Juan Esteban Astudillo Álvarez y aprobada por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, con la resolución SVCS-IRC-2018-00006760. Expediente de Superintendencia de Compañías # 6189. Es identificada ante el SRI con RUC # 0190101762001. Con domicilio tributario en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia Sayausí, barrio Santa María de Sayausí, diagonal a la Unidad Educativa del Milenium.

##### **b) Actividad Económica**

El objeto de la compañía consiste en:

a) Dedicarse a 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;

**Plazo Social.** - La compañía tiene vigencia social hasta el 31 de diciembre de 2050.

##### **c) Aprobación de Estados Financieros**

Los estados financieros de la Compañía al término de cada ejercicio económico son conocidos y aprobados por la Junta General de Socios, su máximo organismo. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones en la sesión de Directorio y en la Junta General de Socios.

#### **NOTA 2: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.**

**Esquema de políticas contables:** La empresa 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, Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los 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, esta enmarcadas en 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.
- 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 proporciones 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.

**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 pueda determinarse con fiabilidad.

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

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

**VIDA ÚTIL.** - Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad, bien;

- a. El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**RECONOCIMIENTO.** - Un elemento de <sup>3</sup>inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

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

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos, porcentajes y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVOS	% ANUAL	AÑOS
Inmuebles, naves, aeronaves, barcas y similares	5%	20
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 1	10%	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo cannero móvil	20%	5
Equipo de cómputo y software	33%	3

**PASIVO.** - Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una 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 decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

**PATRIMONIO NETO.** - El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la 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 del mercado acumulado de las participaciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

**INGRESOS.** - Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) *Ingresos ordinarios.* - surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías.
- (b) *Las Ganancias.* - comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

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

**GASTOS.** - Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del 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 de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, 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 y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

**POLÍTICA CONTABLE.** - Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS, LRTI, SIC, etc. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los períodos contables. Es de la responsabilidad de la gerencia de la empresa de la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La Empresa tiene políticas verbales para:

- Anticipos de Contratos
- Compras de Bienes

- Fondos Disponibles
- Administración
- y Control de Propiedad, Planta y Equipo

## JUICIOS, ESTIMADOS Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros en observancia a las NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

### NOTA 3: CAJA Y BANCOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
CAJA - FONDO ROTATIVO	14,089.48	10,207.99
BANCOS	122,315.01	18,524.89
TOTALES	136,404.49	28,731.98

**CAJA – FONDO ROTATIVO:** - Corresponde a valores de caja general, chica del Centro Educativo Alborada.

**BANCOS.** - Cuentas corrientes y de ahorros de bancos locales, cooperativas de ahorro y crédito, utilizadas para depositar la recaudación de matrículas, pensiones y el pago de nómina, proveedores e impuestos,

**Inversiones.** - La compañía mantiene certificado de apertura de cuenta en la Cooperativa de Ahorro y crédito Juventud Ecuatoriana Progresista.

### NOTA 4: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
CUENTAS X COBRAR VARIAS	88,737.96	142,894.63
TARJETAS DE CREDITO X COBRAR	121,479.37	86,623.51
ANTICIPOS NO DESCONTADOS ROL/SOCIAS	-	9,090.84
ANTICIPOS AL PERSONAL	37,295.30	16,349.76
ANTICIPOS A PROVEEDORES	17,261.67	19,097.60
IMPUESTOS ANTICIPADOS RENTA/IVA	19,134.94	23,096.66
TOTAL	283,909.24	297,153.00

**CUENTAS POR COBRAR VARIAS.** - Son valores que corresponden a cuentas por cobrar a padres de familia, las cuales no generan ninguna tasa de interés.

**TARJETAS DE CRÉDITO POR COBRAR.** - Corresponde a valores recaudados con tarjeta de crédito.

**ANTICIPO NO DESCONTADOS.** - Valores no descontados en roles del año 2018 y que fueron descontados en el rol del año 2019

**ANTICIPO AL PERSONAL.** - Corresponden a valores entregados como anticipo a los empleados que serán descontados en el rol de pagos.

**ANTICIPO A PROVEEDORES.** - Valores entregados a proveedores para adquirir bienes y servicios para la compañía.

#### **NOTA 5: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO TANGIBLE**

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	31/12/2019			31/12/2019
DETALLE	Saldo libras	ADICIONES	BAJAS	Saldo libras
	<b>1,613,413.56</b>			<b>1,613,413.56</b>
<b>COSTO</b>				
Adq. Terreno La Estancia	6,750.14			6,750.14
Adq. Terreno	12.00			12.00
Reavaluo Terreno Municipio	380,000.00			380,000.00
Edif. Local Escuela-colegio	381,852.06			381,852.06
Edif. Aula Física	52,668.56			52,668.56
Edif. Cimentacion Pisos	18,403.00			18,403.00
Edif. Estructura Metalica Coliseo	57,377.26			57,377.26
Reavaluo Municipalidad	450,000.00			450,000.00
Instalacion Elect. Y Telefono	9,717.80			9,717.80
Instalacion Sistema Control Academico	4,480.00			4,480.00
Adq. Mueb. enseres Escuela-colegio	136,257.64			136,257.64
Adq. Mueb. ens. Sala Musica	14,550.00			14,550.00
Adq. muebles Ens. Sala laboratorio	4,289.65			4,289.65
Adq. equipo Electronico	88,613.00			88,613.00
Adq. Muebles Ens. Cocina	2,667.40			2,667.40
Adq. Libros Biblioteca	2,693.04			2,693.04
Adq. Proveduria Material Didact	1,978.93			1,978.93
Adq. Uniformes O. guerra-graduacion	1,103.08			1,103.08
<b>TOTALES COSTO</b>	<b>1,613,413.56</b>	-	-	<b>1,613,413.56</b>

Para el ejercicio económico no se registra incremento en los valores de activos fijos, el decremento reflejado en la cuenta de activos se debe a la depreciación anual, como se describe en el siguiente detalle:

	31/12/2019			31/12/2019
DETALLE*	Saldo libras	ADICIONES	BAJAS	Saldo libras
	1,613,413.56			1,613,413.56
<b>COSTO</b>				
<b>(-) DEPRECIACION ACUMULADA</b>				
Depcn.acumld. Local Escuela	309,000.15	16,035.48		325,035.63
Depcn. Instalacion Elect. Y Telefono	7,641.51	215.05		7,856.56
Depcn.inst. Sistema Control Academico	4,230.68	249.32		4,480.00
Depcn.acumld. Mueb.ens.	106,289.75	5,305.01		111,594.76
Depcn.acumld.muebles Sala Musica	12,753.46	546.97		13,300.43
Depcn.acumld.muebles Sala Laboratorio	3,695.03	131.16		3,826.19
Depcn.acumld. Equipo Electronico	78,676.50	1,362.25		80,038.75
Depcn.acumld.mueb.ens.cocina	2,252.79	74.47		2,327.26
Depcn.acumld.provduria biblioteca	2,693.04	-		2,693.04
Depcn.acumld. Proceduria Matl.didactico	1,720.06	56.35		1,776.41
Depcn. Acumld. Uniformes B.guerra-gra	1,103.03	-		1,103.03
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>530,064.05</b>	<b>23,976.06</b>	<b>-</b>	<b>554,040.11</b>

Depreciaciones: La compañía procede a efectuar su depreciación de forma lineal.

#### NOTA 6: OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo	Saldo
	31/12/2019	31/12/2018
PRESTAMOS BANCARIOS	49,309.63	-
TARJETAS DE CREDITO POR PAGAR	1,010.69	1,620.10
<b>TOTAL</b>	<b>50,320.32</b>	<b>1,620.10</b>

**PRÉSTAMOS BANCARIOS.** – Crédito otorgado por el Banco Pichincha a nombre de una de las socias, este crédito fue destinado para adecuaciones y mejoras en el Centro Educativo.

**TARJETA DE CRÉDITO POR PAGAR.** - Obligaciones con las tarjetas corporativas utilizada principalmente para el pago de Impuestos Municipales y consumos de la compañía.

## NOTA 7: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
CUENTAS X PAGAR	12,344.07	4,925.21
CTAS X PAC. PROVEEDORES	17,917.57	30,967.83
DIVIDENDOS X PAGAR A SOCIOS ALBORADA	3,031.01	3,031.01
IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	6,901.22	10,096.99
APORTES IESS X PAGAR	25,679.40	24,452.31
ANTICIPO DE CLIENTES	216,645.74	162,005.98
PRESTAMOS ACCIONISTAS	23,447.42	26,802.35
PRESTAMOS DE TERCEROS	118,140.67	114,277.13
<b>TOTAL</b>	<b>424,007.10</b>	<b>306,558.81</b>

**CUENTAS X PAGAR.** - Dentro de esta cuenta se encuentran registrados los cheques girados a proveedores y que aún no han sido cobrados.

**CTAS X PAC. PROVEEDORES.** - Cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios.

**DIVIDENDOS X PAGAR A SOCIOS ALBORADA.** - Dividendos pendientes de pago a socios de ejercicios económicos anteriores.

**IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR.** - Impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas.

**APORTES IESS X PAGAR.** - Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, originadas en el rol de empleados del mes de diciembre de 2019.

**ANTICIPO DE CLIENTES.** - Corresponde a los pagos realizados, por los padres de familia y representantes, por todo el año lectivo mediante tarjeta de crédito y depósitos.

**PRESTAMOS ACCIONISTAS.** - Prestamos realizados por las socias, en años anteriores al ejercicio 2019.

**PRESTAMOS DE TERCEROS.** - Prestamos realizados por terceras personas a favor de la compañía, fondos que fueron utilizados para adecuaciones del Centro Educativo.

## NOTA 8: GASTOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
PROVEEDORES Y CTAS. X PAGAR	67,409.67	61,116.30
PROVISION PRESTACIONES SOCIALES	22,155.06	23,450.25
<b>TOTAL</b>	<b>89,564.73</b>	<b>84,566.55</b>

**PROVEEDORES Y CTAS. X PAGAR.** – Registra los valores correspondientes a los sueldos por pagar del rol de diciembre de 2019, así como los descuentos que realizan los empleados a terceros.

Detalle	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
Sueldos X Pagar	63,394.37	57,533.99
Farcorned / Fybeca	666.37	628.98
Multas Y Atrazos Empleados	1,599.02	1,203.42
Descuentos Rol (sociales)	1,749.91	1,749.91
<b>TOTAL</b>	<b>67,409.67</b>	<b>61,116.30</b>

**PROVISION PRESTACIONES SOCIALES.** - Provisión de beneficios sociales a empleados.

Detalle	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
Prov. XIII Sueldo X Pagar	9,380.11	10,007.55
Prov. XIV Sueldo X Pagar	12,051.56	13,442.70
Prov. Fondo Reserva	723.39	-
<b>TOTAL</b>	<b>22,155.06</b>	<b>23,450.25</b>

## NOTA 9: 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación al 31 de diciembre:

	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
UTILIDAD ANTES DE P.T. & I.R.	118,513.38	48,479.52
(-) 15% Participación Trabajadores	17,777.01	7,271.93
(-) 22 % Impuesto a la Renta	37,565.47	30,384.95
Reserva	-	541.12
<b>TOTAL P.T. &amp; I.R.</b>	<b>55,342.48</b>	<b>38,198.00</b>
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE P.T. &amp; I.R.</b>	<b>63,170.90</b>	<b>10,281.52</b>

La diferencia de \$1.82 corresponde a efecto de redondeo en el pago de utilidades a empleados.

#### NOTA 10: OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

Detalle	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
PRESTAMOS BANCARIOS L.P.	-	60,478.78
PROVISION JUBILACION PATRONAL	-	547,308.64
PROVISION DESAHUCIO	-	131,438.86
Jubilacion Patronal	529,886.59	-
Desahucio	107,791.00	-
<b>TOTAL</b>	<b>637,677.59</b>	<b>739,226.28</b>

Corresponde a provisión Jubilación Patronal y desahucio, sin embargo, para el año 2019 no se hizo la actualización de datos por parte de la actuaría.

#### NOTA 11: PATRIMONIO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo final al 31 de Diciembre del 2018	154,000.00	4,043.78	-28,931.43	19,670.62	10,822.61	159,605.87
Transferencia a Ganancias Acumuladas				10,822.61	-10,822.61	0.00
Utilidad del ejercicio Después de PT e IR					63,170.50	63,170.50
Transferencia Reserva Legal año 2019		541.13		-541.13		0.01
Saldo final al 31 de Diciembre del 2019	<b>154,000.00</b>	<b>4,584.91</b>	<b>-28,931.43</b>	<b>29,952.40</b>	<b>63,170.50</b>	<b>222,776.78</b>

El Capital Social al 31 de diciembre del 2019, de CENTRO EDUCATIVO ALBORADA CÍA. LTDA., es de 154.000 USD, dividida en 154.000 participaciones sociales nominativas y numeradas del uno al ciento cincuenta y cuatro mil, de un valor nominal de un dólar americano, según el siguiente cuadro.

##### a) CUADRO DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL

SOCIO	PARTICIPACIONES	%
Norma Heredia C.I. 0100101310	90,056.00	58%
Rosa Hermida C.I. 0101147833	60,000.00	39%
Ligia Vidal De Abril C.I. 01009	1,972.00	1%
Aida Delgado C.I. 0101001386	1,972.00	1%
<b>TOTAL</b>	<b>154,000.00</b>	<b>100%</b>

**NOTA 12: RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO**

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	Saldo Hbros 31/12/2019	Saldo Hbros 31/12/2018
<b>INGRESOS</b>		
Ventas	1,875,518.29	1,479,879.81
Descuento y Devoluciones	-159,229.16	-
<b>OPERACIONALES</b>	<b>1,716,289.13</b>	<b>1,479,879.81</b>
Otros Ingresos	11,743.80	7,595.04
<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,728,032.93</b>	<b>1,487,474.85</b>
<b>COSTOS EDUCACION</b>		
Salarios Personal Docente	630,474.82	561,378.91
Depreciación Activos Fijos	23,976.06	23,721.79
Suministros Y Materiales Docente	14,542.77	5,961.54
Pólizas Seguro (Docente)	9,580.66	10,194.31
Aportes Inss Y Beneficios Social Docente	255,368.22	134,188.14
Provisión Para Deshaucio	32,156.99	2,857.64
Provisión Ctas Incobrables	738.61	1,229.32
Otros Gastos Docentes	172,548.41	233,779.55
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>1,147,386.54</b>	<b>973,311.20</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>580,646.39</b>	<b>514,163.65</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos de Ventas	-	-
Gastos de Administrativos	384,770.24	366,054.14
Gastos Financieros	27,837.27	19,297.77
Gastos NO Deducibles	49,525.50	80,332.22
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>462,133.01</b>	<b>465,684.13</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE P.T. &amp; I.R.</b>	<b>118,513.38</b>	<b>48,479.52</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE P.T. &amp; I.R.</b>	<b>118,513.38</b>	<b>48,479.52</b>
(-) 15% Participación Trabajadores	17,777.01	7,271.93
(-) 22 % Impuesto a la Renta	37,565.47	30,384.95
Reserva	-	4,043.78
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE P.T. &amp; I.R.</b>	<b>63,170.90</b>	<b>6,778.86</b>

## CONCILIACION DE LA UTILIDAD LIQUIDA

	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
UTILIDAD ANTES DE P.T. & I.R.	118,513.38	48,479.52
(-) 15% Participación Trabajadores	17,777.01	7,271.93
(-) 22 % Impuesto a la Renta	37,565.47	30,384.95
Reserva	-	541.12
TOTAL P.T. & I.R.	55,342.48	38,198.00
UTILIDAD DESPUÉS DE P.T. & I.R.	63,170.90	10,281.52

### NOTA 13: RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que por lo menos sea igual al 25% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el período subsiguiente.

### NOTA 14: SITUACIÓN TRIBUTARIA

La compañía ha cumplido con todas las obligaciones con la Administración Tributaria.

### NOTA 15: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

### NOTA 16: INFORME DE COMISARIO

La compañía según los estatutos no requiere de informe de comisario.

### NOTA 17: OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmaterialles y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

### NOTA 18: INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el S.R.I, la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoría externa deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales. Será responsabilidad de los auditores externos dictaminar la razonabilidad de la información y reportes de esta disposición. La Compañía se encuentra preparando dicha información.

### NOTA 19: DERECHO DE AUTOR

Cumpliendo disposiciones legales descritos en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del año 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación que, al 31 de diciembre del 2019, utiliza en el proceso informático.

**NOTA 20: UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO Y ECONÓMICO (UAFE)**

En cumplimiento a la Resolución SCDSC. G.13.010 de 30 de septiembre de 2015, Art. 38 informo que; la Compañía no está obligada a reportar a la UAFE.

**NOTA 21: REPORTE DINADARP**

La compañía no ha presentado los informes a la DINARDAP, en donde se reporta las ventas a crédito.

**NOTA 22: EVENTOS SUBSECUENTES**

Mediante oficio la gerencia comunica que, a la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos económicos, que deban ser revelados.

I. DICTÁMEN:	1
II. <u>ESTADOS FINANCIEROS:</u>	3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	5
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	6
III. <u>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:</u>	7
NOTA 1: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	7
NOTA 2: PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA	7
NOTA 3: CAJA Y BANCOS	11
NOTA 4: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	11
NOTA 5: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO TANGIBLE	12
NOTA 6: OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	13
NOTA 7: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	14
NOTA 8: GASTOS ACUMULADOS	15
NOTA 9: 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	15
NOTA 10: OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	16
NOTA 11: PATRIMONIO	16
NOTA 12: RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO	17
NOTA 13: RESERVA LEGAL	18
NOTA 14: SITUACIÓN TRIBUTARIA	18
NOTA 15: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	18
NOTA 16: INFORME DE COMISARIO	18
NOTA 17: OTRAS REVELACIONES	18
NOTA 18: INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)	18
NOTA 19: DERECHO DE AUTOR	18
NOTA 20: UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y ECONÓMICO (UAFE)	19
NOTA 21: REPORTE DINADARP	19
NOTA 22: EVENTOS SUBSECUENTES	19