

SOLEDU CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	1 – 2
Estado de resultado integral	3
Estado de cambios en el patrimonio	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	7–13

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares



SOLEDU CIA. LTDA.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<u>ACTIVOS</u>	Notas	Diciembre 31,	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y Bancos	3	781	3.531
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	89.399	145.011
Activos por impuestos corrientes		<u>1.834</u>	<u>1.372</u>
Total activos corrientes		<u>92.014</u>	<u>149.914</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Equipos	5	<u>910</u>	<u>40</u>
Total activos no corrientes		<u>910</u>	<u>40</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>92.924</u></u>	<u><u>149.954</u></u>

Ver notas a los estados financieros


Jonathan Nelson
Gerente General

SOLEDU CIA. LTDA.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	Diciembre 31,	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(en U.S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6	33.298	43.672
Participación a trabajadores	7	815	129
Obligaciones al personal	8	6.232	-
Impuesto por pagar	9	6.562	-
Otros pasivos corrientes			<u>37.781</u>
Total pasivos corrientes		<u>46.907</u>	<u>81.582</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones por pagar	10	-	26.365
Obligaciones por beneficios definidos	11	<u>1.365</u>	<u>785</u>
Total pasivos no corrientes		<u>-</u>	<u>27.150</u>
TOTAL PASIVOS		<u>48.272</u>	<u>108.732</u>
PATRIMONIO:			
Capital social	12	400	400
Reserva legal		200	200
Reserva facultativa		4.465	4.392
Resultado acumulado		36.157	36.460
Utilidades (Pérdida) del ejercicio		<u>3.430</u>	<u>(230)</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>44.652</u>	<u>41.222</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>92.924</u>	<u>149.954</u>

Ver notas a los estados financieros


Sandra Catalina Galarza
Contadora General

SOLEDU CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		<u>(en U.S. dólares)</u>	
INGRESOS	13	140.954	101.689
COSTO DE VENTAS	14	<u>(89.507)</u>	<u>(69.008)</u>
MARGEN BRUTO		51.448	32.681
Gastos de administración	14	(46.014)	(34.756)
Otros Ingresos		<u>-</u>	<u>2.934</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) IMPUESTO A LA RENTA		5.434	859
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente	9	(1.189)	(960)
Participación trabajadores	7	<u>(815)</u>	<u>(129)</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		<u>3.430</u>	<u>(230)</u>

Ver notas a los estados financieros


Jonathan Nelson
Gerente General


Sandra Catalina Galarza
Contadora General

SOLEDU CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>Utilidades retenidas</u>	<u>Resultado del Ejercicio (pérdida) utilidad</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2015	400	200	4.392	36.460	(230)	41.222
Utilidad (pérdida del año) del año 2016	-	-	-	(230)	230	-
Reserva Facultativa 2016	-	-	73	(73)	-	-
Resultado Corriente 2016	-	-	-	-	3.430	3.430
<u>Saldos al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>400</u>	<u>200</u>	<u>4.465</u>	<u>36.157</u>	<u>3.430</u>	<u>44.652</u>

... (en U.S. dólares) ...

Ver notas a los estados financieros


Jonathan Nelson
Gerente General


Sandra Catalina Galarza
Contadora General

SOLEDU CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	195.195	146.894
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(171.771)	(170.020)
Otros pasivos corrientes	(31.479)	2.934
Participación trabajadores	(127)	(337)
Otros impuestos por pagar	6.302	-
Impuesto a la renta corriente	-	(960)
Efectivo neto en actividades de operación	<u>(1.880)</u>	<u>(21.489)</u>
FLUJOS DE CAJA (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Efectivo neto actividades de inversión	<u>(870)</u>	<u>-</u>
FLUJOS DE CAJA (EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
(disminución) en obligaciones por pagar a bancos	-	(9.075)
Incremento en otras cuentas por pagar	<u>-</u>	<u>26.365</u>
Efectivo neto de actividades de financiamiento	-	17.289
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:		
Incremento (decremento) neto durante el año	(2.750)	(4.200)
Saldo al inicio del año	<u>3.531</u>	<u>7.732</u>
FIN DEL AÑO	<u><u>781</u></u>	<u><u>3.531</u></u>
Utilidad neta	4.619	(230)
Ajustes para reconciliar la utilidad neta con efectivo neto usado en flujos de operación:		
Depreciación de propiedades	-	77
Jubilación patronal, neta de pagos	-	786
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar comerciales	54.240	10.205
Otras cuentas por cobrar	-	(2.331)
Otros activos corrientes	(279)	(1.025)
Cuentas por cobrar largo plazo	-	35.000
Cuentas por pagar	(10.374)	(100.428)
Otras cuentas por pagar	(36.415)	13.198
Participación trabajadores por pagar	688	(208)
Otros pasivos corrientes	-	-
Pasivos acumulados	<u>(20.662)</u>	<u>23.466</u>
Efectivo neto en actividades de operación	<u>(1.880)</u>	<u>(21.489)</u>

SOLEDU CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

SOLEDU CIA. LTDA. es una Compañía constituida en el Ecuador mediante escritura pública otorgada por el notario Segundo del Distrito Metropolitano de Quito, el 19 de Abril de 2012, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución SC.IJ.DJC.Q.12.002214 de 4 de mayo del 2012.

El capital suscrito y pagado fue de US\$ 400 que representan 400 participaciones de US\$1 dólar

Su objeto social consiste en la importación, exportación, comercialización, distribución, representación, venta e instalación de toda clase de bienes y equipos electrónicos informáticos.

Su objeto social en actividades secundarias:

- Actividades de consultoría educativa.
- Actividades de comercialización e instalación de toda clase de bienes y equipos electrónicos, informáticos con todas sus piezas y accesorios.
- Actividades de comercialización de toda clase de libros, textos, impresos y diferentes tipos de materiales destinados al aprendizaje.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera -NIIF para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

2.1 Bases de preparación - Los estados financieros de SOLEDU CIA. LTDA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES desde el inicio de sus operaciones, por tanto no existió cambio en sus bases de elaboración así como en sus políticas contables.

2.2 Efectivo y bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.3 Equipos

2.3.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de equipos, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.3.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.3.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos de computación	3

2.4 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.4.1 Venta de bienes - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos,
- en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.5 Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.6 Impuesto a las ganancias - El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

2.7 Beneficios definidos - Jubilación patronal y bonificación por desahucio – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

- 2.8 Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.
- 2.9 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** - La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- 2.10 Acreeedores comerciales** - Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
- 2.11 Préstamos** - Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.
- 2.12 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3 EFECTIVO Y BANCOS

Durante los años 2016 y 2015, la existencia de dinero en efectivo y bancos se registró por US\$781 y US\$3.531 respectivamente.

4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 incluyen cuentas por cobrar comerciales.

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		
Clientes locales	208	758
Cuentas por cobrar relacionados	84.434	92,568
Clientes no relacionados locales	-	-
Otras cuentas por cobrar	<u>4.757</u>	<u>51,685</u>
Total	<u>89,399</u>	<u>145,011</u>

5 EQUIPOS

Un resumen de equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	1.271	258
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(361)</u>	<u>(218)</u>
Total	<u>910</u>	<u>40</u>

6 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar representan obligaciones a ser canceladas de 30 a 90 días, las cuales no generan intereses. Adicionalmente incluyen provisiones las cuales representan servicios recibidos los cuales serán cancelados en un período corriente. Un resumen de cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:		
Proveedores locales	28.342	4.320
Relacionados locales	4.320	-
No relacionados locales	<u>-</u>	<u>-</u>
Subtotal	<u>32.662</u>	<u>4.320</u>
Otras cuentas por pagar		
Accionistas	636	29.275
Otros	<u>-</u>	<u>10.077</u>
Subtotal	<u>636</u>	<u>39.352</u>
Total	<u>33.298</u>	<u>43.672</u>

7 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Durante los años 2016 y 2015, fueron de US\$815 y US\$129 respectivamente.

8 OBLIGACIONES AL PERSONAL

Un resumen de obligaciones con el personal es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones con el personal:		
Sueldos y salarios	5.932	-
Décimo cuarto	242	-
Décimo tercer sueldo	58	-
Aportes IESS por pagar	<u>259</u>	<u>-</u>
 Subtotal	 <u><u>6.491</u></u>	 <u><u>-</u></u>

9 IMPUESTOS POR PAGAR

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización.
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.



Movimiento de la provisión para impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	-	-
Impuesto por pagar	1.189	960
Pagos efectuados (retenciones)	(1.189)	(960)
Saldos al final del año	<u>-</u>	<u>-</u>

Aspectos Tributarios

- La reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 22% y 23% respectivamente.

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado Con fecha noviembre 24 del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a Compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

10 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones por beneficios definidos:		
Jubilación patronal	745	-
Desahucio	620	-
Saldos al final del año	<u>1.365</u>	<u>-</u>

11 OBLIGACIONES POR PAGAR

Durante el año 2016, la existencia de obligaciones por pagar se registró por US\$6.303.

12 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social - El capital social autorizado consiste de \$ 400 de participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. Durante los años 2016 y 2015, se registró la reserva legal por US\$ 200,00 que constituye el valor máximo.

Reserva Facultativa - Representa el 10% de las utilidades a distribuir a los socios. El saldo acreedor de esta cuenta puede distribuirse como dividendo en efectivo, pero o ser capitalizado total o parcialmente o utilizarse para compensar pérdidas. Durante los años 2016 y 2015, se registró la reserva facultativa por USD\$4.465 y US\$4.392 respectivamente.

13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos correspondientes a los años 2016 y 2015 fueron por US\$140.954 y US\$101.689 respectivamente. Ver Nota 1.

14 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos al año 2016 y 2015, fueron generados por ventas ordinarias y gastos administrativos, Un detalle es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Costos de ventas	<u>89.507</u>	<u>69.008</u>
Gastos por su naturaleza		
Sueldos salarios y demás remuneraciones	19.708	10.520
Aporte a la seguridad social	-	2.224
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	6.231	15.970
Beneficios sociales	-	2.503
Gasto suministros	435	-
Gasto servicio básicos	362	-
Gasto depreciación	144	-
Gasto arriendos	2.736	-
Otros gastos	<u>16.398</u>	<u>3.539</u>
Total Gastos Operacionales	<u>46.014</u>	<u>34.756</u>
Total Costos y Gastos	<u>135.521</u>	<u>103.764</u>

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados el 25 de marzo de 2016.

Handwritten signature and initials in blue ink, consisting of a large, stylized signature above a smaller circle containing the number '1'.