

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017

EDUATE S.A.

CONTENIDO:

	<u>Página</u>
ESTADOS FINANCIEROS:	
Estados de Situación Financiera	2
Estados de Resultados Integral	4
Estados de Cambios en el Patrimonio de los accionistas	5
Estados de Flujos de Caja	6 - 7
Notas a los Estados Financieros	8 - 26

Abreviaturas

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

EDUATE S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresados en dólares americanos)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	0	10
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	0	143
Inventarios	6	0	0
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados	7	2,720	2,721
		<u>2,720</u>	<u>2,875</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8	0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Activos totales		<u>2,720</u>	<u>2,876</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas y Documentos por Pagar	9	0	7,300
Otras Obligaciones Corrientes	10	2,988	4,854
Cuentas por pagar diversas	12	99,130	98,589
		<u>102,119</u>	<u>110,524</u>
Pasivos no corrientes			
Préstamos Accionistas		9,698	315
		<u>9,698</u>	<u>315</u>
Total del pasivo		<u>111,818</u>	<u>110,839</u>
Patrimonio			
Capital social	13	1,200	1,200
Aportes Accionistas para Futura Capitalización	14	88,317	68,317
Resultado Acumulado	15	-177,461	-178,206
Utilidad del Ejercicio	16	0	815
Utilidad del Ejercicio	17	-1,134	0
Total Patrimonio		<u>-109,008</u>	<u>-107,964</u>
Total pasivo más patrimonio		<u>2,720</u>	<u>2,876</u>


Karina Álvarez Torán
GERENTE GENERAL


Franklin Vaca Lemus
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

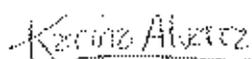
EDUATE S.A.

ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

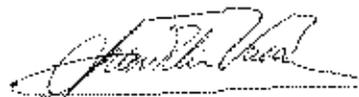
Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en dólares americanos)

	<u>Notas</u>	<u>2,017</u>	<u>2,016</u>
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias		0	127,251
Costo de ventas		<u>0</u>	<u>0</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		0	127,251
GASTOS DE OPERACIÓN			
De administración	13	1,134	125,023
De ventas	14	<u>0</u>	<u>11,393</u>
		<u>(1,134)</u>	<u>(136,417)</u>
PERDIDA EN OPERACIÓN		(1,134)	(9,166)
GASTOS NO OPERACIONALES			
Financieros y Otros Gastos	15	0	227
No deducibles	16	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>(227)</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO		(1,134)	(9,393)
OTROS INGRESOS		0	14,352
OTROS EGRESOS		<u>0</u>	<u>0</u>
<u>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO</u>	17	<u>(1,134)</u>	<u>4,959</u>


Karina Álvarez Terán
GERENTE GENERAL

Franklin Vaca Lemus
CONTADOR



LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

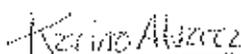
EDUATE S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

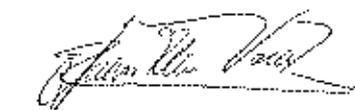
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Valores Recibidos de Clientes	143	127,358
Otros pagos por Actividades de operación	(13,087)	(115,504)
Gastos Financieros	0	(2,937)
Otros Ingresos (Gastos) Netos	0	6,258
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	(12,944)	15,175
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos fijos - neto	0	400
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	0	400
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento Sobregiros	2,989	(14,072)
Disminución de Prestamos Accionistas	2,945	(1,643)
Aporte Accionistas Capital Social	0	0
Aporte Futura capitalización	0	0
Otras Entradas (salidas) Efectivo	0	0
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	(2,934)	(15,715)
Aumento de Efectivo	(10)	(140)
Efectivo Inicio del Año	10	150
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	0	10



Karina Álvarez Terán
GERENTE GENERAL


Franklin Vaca Lemus
CONTADOR

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

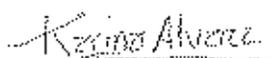
EDUATE S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACION)
CONCILIACION DE LA PÉRDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

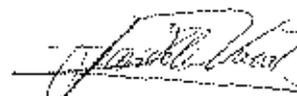
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2,017</u>	<u>2,016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	(1,134)	815
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciación	0	1,075
(Reversión) Provisión Jubilación Patronal	0	(5,869)
(Reversión) Provisión Desahucio	0	(2,118)
Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	0	5,737
Provisión Participación Trabajadores	0	744
Provisión Impuesto a la Renta	0	3,403
Cambios en activos operativos		
Disminución de Otras Cuentas por Cobrar	143	11,008
Aumento de Inventarios	0	0
Disminución de Gastos Anticipados y otras Cuentas por Cobrar	0	0
Disminución de Impuestos Anticipados	0	8,284
Cambios en pasivos operativos		
Aumento (Disminución) de Proveedores	(3,399)	725
Aumento Obligaciones Fiscales	0	0
Disminución (Aumento) de cuentas por Pagar	(7,300)	(8,626)
Aumento (Disminución) en beneficios empleados	(1,254)	0
Aumento Anticipo Clientes	0	0
EFECTIVO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(12,944)</u>	<u>15,175</u>



**Karina Álvarez Terán
GERENTE GENERAL**



**Franklin Vaca Lemus
CONTADOR**

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

EDUATE S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2010 como año de implementación de las NIIF y, que no han sido auditadas.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 1 de enero del 2016 y el estado de situación financiera de apertura al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2016.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

NOTA 2.- INFORMACION GENERAL

EDUATE S.A. fue constituido en el Ecuador el 27 de julio de 2012 bajo el amparo de las leyes vigentes en el Ecuador, su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito, con una duración de 50 años. El objeto social de la Compañía todos los actos de comercio permitidos por la ley, y de modo singular los siguientes: UNO:- Prestación de servicios recreativos por horas para niños desde un año seis meses hasta los cinco años, en donde podrá intervenir activamente los padres; DOS:- Prestación de servicios en programas de estimulación temprana en la que podrán intervenir activamente los padres; TRES:- la distribución y venta de equipos, suministros y materiales que se utilizan en los juegos recreativos, así como en los programas o procesos de estimulación temprana; CUATRO:- LA distribución y venta de todo tipo de juguetes, especialmente los utilizados para los procesos y programas de recreación y estimulación a los niños; QUINTO:- en el desarrollo de su actividad comercial, la compañía podrá realizar la compraventa,

arrendamiento o alquiler de maquinaria, equipos y materiales utilizados en los procesos y/o programas de recreación y estimulación de los menores; SEXTO.- Podrá, además, prestar servicios de asesoría en las áreas de recreación y estimulación temprana en menores de cinco años; SEPTIMO.- Realizar investigaciones respecto de programas y procesos de recreación y estimulación a menores que actualmente requieren las empresas privadas y públicas; OCTAVO.- Brindar asesoría y trabajos creando, diseñando y mejorando programas y procesos de recreación y estimulación; NOVENO.- Importación, exportación, distribución y compra-venta de equipos suministros y materiales necesarios en el área de la recreación, estimulación y afines; DECIMO.- Apertura y administración de locales o centro dedicado a la recreación o estimulación de niños menores de cinco años en los que participen también los padres de familia.- En general para cumplir con sus afines, la compañía se entenderá facultada para realizar toda clase de actos contratos y asociaciones, sean civiles, mercantiles o de trabajo, sin restricción alguna, incluyendo de ser necesario contratos de franquicias que precisare para el cumplimiento de sus objetivos.

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACION Y POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros Los presentes estados financieros adjuntos de EDUATE S.A. fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La Compañía estima que la adopción de las emiendas y las nuevas NIIF, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Traducción de moneda extranjera Moneda funcional y moneda de presentación Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, cuando se producen, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro ó pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye a fondos fijos y por depositar, depósitos en instituciones bancarias e inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Activos Financieros.- Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los saldos cuyos vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes

La empresa como un beneficio a sus trabajadores realiza anticipos de sueldo de corto plazo, es decir estos van hasta tres meses en trabajadores de operativos, mientras que al personal administrativo los anticipos que se otorga tiene un plazo de seis meses, estos anticipos no generan intereses.

Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Activos Financieros Mantenedos Hasta su Vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la

Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasifica como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro reconociendo los ingresos por inversiones. Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Baja en Cuentas de un Activo Financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si el grupo retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá en préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Propiedad Planta y Equipo.

Modelo del Costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el período en el que se producen.

Cabe señalar, que algunas partidas de propiedad planta y equipo de la compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto de activos y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación. La medición en el momento del reconocimiento de las partidas de propiedades, planta y equipo se mide inicialmente por su costo.

Revaluación:

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios que existieren como activo fijo son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al costo de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa.

Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que se excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo y la calculada según su costo original.

Las transferencias desde la cuenta de reservas de revaluación a utilidades retenidas no pasaran por el resultado del período.

Los efectos de la revaluación de propiedades planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizaran y revelarían de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

El método de la depreciación y vidas útiles se considerará el costo o valor revaluado de propiedades planta y equipo 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 período (anual), siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presenta las principales partidas de propiedades planta y equipo y las vidas útiles usada en el campo de la depreciación.

Muebles de Oficina	10 años
Equipo de computación y Software	3 años

Por retiro o la venta de propiedades, planta y equipo se determinará una utilidad o pérdida que será calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de la revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Deterioro de activos no financieros

Los activos que tienen vida útil indefinida y no están sujetos a amortización, se someten a pruebas anuales de deterioro en su valor. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperar su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles en los que generan flujo de efectivo identificable (unidad generadora de efectivo).

Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de los estados financieros para determinar posibles efectos por deterioro.

Cuentas y Documentos por Pagar.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 25 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Obligaciones con Instituciones financieras

La empresa al finalizar el período 2017 y luego de realizado la conciliación bancaria tiene no tiene ninguna obligación con las instituciones financieras.

Impuestos

Impuesto a la Renta

El impuesto a pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (2014 – 22%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria. Para el año 2016 la Compañía no mantiene diferencias entre la base contable y tributaria del 14% para las compras que realiza la compañía mientras que sus ventas están gravadas con tarifa 14%. Las retenciones en la fuente es un impuesto que se genera por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, el pago es mensual y los porcentajes de retención son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

Provisiones

Las Provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Otras Obligaciones Corrientes

Con el IESS

Los valores correspondientes a obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social son el descuento por el aporte personal del 9.45% a cada empleado y el aporte patronal que del 12.15% sobre el sueldo imponible más comisiones y horas extras que generen los empleados mensualmente, adicionalmente este rubro también consta de los descuentos de préstamos quirografarios y fondos de reserva que son generados en planillas por el IESS.

Beneficios de ley a Empleados

Beneficios definidos: Décimos Tercero, Décimo Cuarto

La compañía por ser una empresa nueva y su personal operativo es rotativo no ha generado el costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio). Los beneficios de decimos tercero y cuarto se los provisiona en forma mensual para el personal administrativo reconociendo de esta manera un pasivo y un costo, cancelándolos en las fechas previstas por la ley.

Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas

El valor de estas cuentas están considerados todos los préstamos de los accionistas los mismos que han servido para la operación de la empresa, estos préstamos al final de periodo son revisados calculado los interés correspondientes por el periodo, generando de esta manera el pasivo y un gasto.

Pasivos Financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Ingresos

Para el ejercicio económico 2017 no se tuvieron ningún tipo de ingreso ya que por decisión de los Accionistas de la empresa se procederá a realizar la liquidación de la misma.

Gastos

Se registran en base a lo devengado.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de U.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito.- El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Riesgo de mercado.- Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez.- Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja Chica	0	0
Produbanco cta.ctc Eduate S.A.	-2,989	10
Total	<u>-2,989</u>	<u>10</u>

6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras Cuentas por Cobrar	0	143
Anticipo Personal Administrativo	0	0
Total	<u>0</u>	<u>143</u>

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario	2,721	2,721
Anticipo Proveedores	0	0
Total	<u>2,721</u>	<u>2,721</u>

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos de la compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Muebles y Enseres	0	0
Equipo de Computación	3,200	3,200
Total	<u>3,200</u>	<u>3,200</u>

La depreciación de los Activos de la Compañía es:

<u>Descripción</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Muebles y Enseres	-	-
Equipo de Computación	3,200.00	3,200.00
Total	<u>3,200.00</u>	<u>3,200.00</u>

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	<u>Diciembre 31</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVO</u>		
Saldo inicial	3,200.00	11,240.00
Ventas y Bajas de Activos	-	(8,040.00)
Aplicación Política Act. Fijos Menor a US\$ 2.000	-	-
Saldo Final	<u>3,200.00</u>	<u>3,200.00</u>
<u>DEPRECIACION</u>		
Saldo inicial	3,200.00	4,427.60
Movimiento del período	-	(1,227.60)
Aplicación Política Act. Fijos Menor a US\$ 2.000	-	-
Diciembre 31, 2011 - NIIF	<u>3,200.00</u>	<u>3,200.00</u>
Diciembre 31, 2015	<u>-</u>	<u>-</u>

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES DE LA COMPAÑÍA

	<u>Diciembre 31</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
Inversiones Asociadas	<u>-</u>	<u>-</u>
Diciembre 31, 2016	<u>-</u>	<u>-</u>

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores Nacionales	7,300.00	7,300.00
Guano Quintero Ana Cristina	-	-
Alimentos del Huerto S.A. Huertosa	-	-
Chiriboga Sebastián Dario	-	-
Cuentas por liquidar	-	-
TOTAL	<u>7,300.00</u>	<u>7,300.00</u>

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sabregiros Bancarios	2,989	-
TOTAL	<u>2,989</u>	<u>-</u>

12. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Provisiones beneficios sociales	-	4,285
BESS por pagar	-	364
Impuestos por Pagar	-	5
Total	<u>-</u>	<u>4,654</u>

13. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras Cuentas Por Pagar	99,130	96,793
Cuentas por Pagar Accionistas	9,698	3,734
Jubilación Patronal	-	5,869
Desahucio	-	2,118
Total	<u>108,828</u>	<u>108,514</u>

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

14. CAPITAL SOCIAL:

El capital suscrito y pagado es de US\$ 1.200,00 constituido por 120 acciones negociables de US\$ 10,00 cada una. El detalle de las acciones es como sigue:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>%Participación</u>	<u>ACCIONES</u>	<u>USD</u>
LUIS FELIPE ALVAREZ TERAN	33%	40	400.00
MARIA GABRIELA ALVAREZ TERAN	33%	40	400.00
KARINA ALVAREZ TERAN	33%	40	400.00
Total	100%	120	1.200.00

12. APORTE FUTURA CAPITALIZACION

La gerencia al para el cierre del ejercicio 2013, sugiere a la Junta General de Accionistas que para absorber parte de la pérdida generada durante el período 2013 y el saldo acumulado de pérdidas de años anteriores (2012), se realice un aporte de los accionistas de los préstamos que mantenían durante el ejercicio fiscal 2012 y los préstamos efectivos que realizaron cada uno de ellos durante el ejercicio 2013, sugerencia que fue aceptada por la Junta y registrada en la contabilidad, de esta manera el Aporte Futura capitalización queda registrado de la siguiente manera:

<u>SOCIOS (ACCIONISTAS)</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Luis Felipe Álvarez Terán	18,651	18,651
María Gabriela Álvarez Terán	29,435	29,435
Karina Álvarez Terán	20,231	20,231
Total	68,317	68,317

13. RESULTADO DEL EJERCICIO:

Para el período 2017 la empresa genera una pérdida, la misma que pasa a las cuentas de resultados que se detallada en el patrimonio. Es importante que la empresa no genera ningún tipo de ingreso porque empezará el proceso de liquidación.

Sus gastos se ven disminuidos sustancialmente, se liquida el personal y se trabaja únicamente con los materiales requeridos para la nueva operación del negocio, y es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Pérdidas Acumuladas	177,481	178,296
Pérdida del Ejercicio	1,134	-
Utilidad del Ejercicio	-	(815)
Total	<u><u>178,615</u></u>	<u><u>177,481</u></u>

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS

El detalle de los ingresos ordinarios es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios Recreativos	-	798
Matriculas	-	250
Pensiones	-	108,159
Cursos	-	15,665
Fiestas Infantiles	-	1,600
Accesorios	-	779
Total	<u><u>-</u></u>	<u><u>127,251</u></u>

15. OTROS INGRESOS

El detalle de los ingresos es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otros ingresos	-	14,352
Total	<u><u>-</u></u>	<u><u>14,352</u></u>

16. GASTOS POR NATURALEZA

El detalle de los gastos al término de los periodos 2016 y 2015 son los siguientes

Gastos Administrativos

Capacitación	-	-
Donificación	-	1,801
Bonos	-	180
Gastos Legales y Notariales	-	732
Honorarios Profesionales	200	500
Trabajos Ocasionales	-	703
Intereses Terceros	-	679
Mantenimiento Equipos	-	298
Mantenimiento Muebles y Enseres	-	149
Mantenimiento Oficina	-	-
Mantenimiento Instalaciones	-	254
Agasajos Trabajadores	-	65
Gasto Seguros	-	-
Agua	-	169
Energía Eléctrica	-	1,002
Teléfono	10	353
Internet	59	10
Guardiania	-	210
Impuestos y Contribuciones de Ley	-	131
Gasto de Iva	41	7,327
Depreciación muebles y Enseres	-	1,075
Propiedad Planta y Equipo	-	5,737
Pasan.....	<u>311</u>	<u>117,519</u>

Vienna.....	311	117,519
Copias y Anillados	-	29
Materiales de Oficina y papelería	15	180
Material Didáctico	-	-
Utiles de Aseo y Limpieza	-	1,329
Publicidad y Propaganda	-	-
Gastos no Deducibles	809	5,599
Gasto por Jubilación Patronal	-	-
Gasto por Desahucio	-	-
Seguridad Ind.	-	-
Gstos Varios	-	379
	<u>1,134</u>	<u>125,034</u>

Gastos De Ventas

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Publicidad y Propaganda	-	-
Trabajos Opcionales	-	-
Mantenimiento y Reparaciones	-	-
Servicio médico prehospitalario	-	697
Servicio de datafast	-	580
Insumos de servicios	-	343
Comisiones Tarjetas de Crédito	-	2,710
Atención Clientes	-	-
Material Didáctico	-	1,428
Gasto Varios	-	185
Alimentación y Refrigerios	-	5,439
Total.....	<u>-</u>	<u>11,382</u>

Gastos Financieros

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Comisiones Bancarias	-	77
Costos Chequeras	-	150
Total	<u>-</u>	<u>227</u>

17.- CONCILIACION TRIBUTARIA

	<u>2017</u>
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	(1,134)
(-) Participación Trabajadores	-
(+) Gastos no deducibles	809
(-) Amortización pérdidas tributarias años anteriores	-
= Base imponible antes de impuesto a la renta	<u>(325)</u>
Impuesto a la Renta Causado	-
(+) Saldo anticipo determinado impuesto renta	-
(-) Crédito tributario años anteriores	-
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	-
(-) Retenciones en la fuente año	-
(-) Exoneración y crédito tributario Leyes Especiales	-
Saldo (a favor) por pagar del contribuyente	<u>-</u>

18.- CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

19. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 13 de Marzo del 2018.