

UNIVERSITAS ISRAEL EDUCATIVA UNEDES CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresados en dólares estadounidenses)

UNIVERSITAS ISRAEL EDUCATIVA UNEDES CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017****(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>NOTAS</u>	USD \$
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	386,276
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Deudoras Comerciales	5	3,128.41
Activo por impuestos anticipados	6	6,593
Cuentas por cobrar Universidad Israel	7	219,454
Anticipo proveedores	8	815
Otras cuentas por cobrar	9	5,500
Total Activo corriente		<u>621,767</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>621,767</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	10	847
Impuesto por pagar	11	124,750
Cuentas por pagar Universidad Israel	7	8,825
Anticipo clientes	12	36,048
TOTAL PASIVOS		<u>170,469</u>
PATRIMONIO		
Capital		400
Utilidad (Perdida) del ejercicio		450,897
TOTAL PATRIMONIO		<u>451,297</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>621,767</u>

UNIVERSITAS ISRAEL EDUCATIVA UNEDES CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>NOTAS</u>	USD \$
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Idiomas		235,513
Virtual		88,412
Presencial		439,178
Descuentos en ventas		-16,143
Costos		
Servicios profesionales		-30,695
Licencias Informáticas		-66,825
Gastos		
Administración	13	-89,650
Comisión tarjetas crédito		-14,019
Comisiones bancarias		-3,653
Otros Ingresos		35,988
Utilidad (Pérdida de ejercicio)		<u>578,105</u>
22% Impuesto a la renta		127,208
Utilidad del ejercicio a disposición de los socios		<u>450,897</u>

UNIVERSITAS ISRAEL EDUCATIVA UNEDES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía Universitas Israel Educativa Unedes Cia Ltda. fue constituida bajo las leyes ecuatorianas en noviembre del 2016, su objeto social es dedicarse a las operaciones de enseñanza que no puedan asignarse a un nivel determinado.

NOTA 2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Estimaciones y Supuestos.- Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Estimaciones para cuentas dudosas comerciales:**

La gerencia de la compañía realiza una estimación para cuentas incobrables comerciales, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- **Vida útil de bienes de uso**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada.

Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

- **Impuestos:**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

- **Provisiones.-** Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar, está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia de la Compañía considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los estados financieros, incluyendo opiniones de asesores y consultores.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Ver adicionalmente Nota 17), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

a. Preparación de los estados financieros

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”).

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

b. Efectivo y equivalente de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos (Véase Nota 4).

c. Cuentas por cobrar comerciales

La política contable de la compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro.

El monto de la provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados integral en el rubro Gastos de Venta. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la cuenta de deterioro de activos financieros. Los cobros posteriores de los montos previamente castigados son acreditados a Gastos de venta en el estado de resultados integral.

d. Propiedades y equipos neto

Las partidas de propiedades y equipos se encuentran valoradas al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor, a excepción de los terrenos y edificios que son llevados a su costo atribuido. Las partidas de propiedad y equipo se deprecian desde el momento en que los bienes están condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de las propiedades y equipos. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Un componente de propiedades y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

e. Deterioro de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida, terrenos, no están sujetos a depreciación y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro de su valor.

Los activos que están sujetos a depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada (“unidades generadoras de efectivo”). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.

f. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su “costo amortizado”. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del “tipo de interés efectivo”.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta “Costos financieros”.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en actividades de inversión de activos calificables se registran en el estado de situación financiera en la cuenta del activo calificable que corresponda hasta el momento en que el activo calificable se encuentre disponible para su uso.

g. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provienen de una combinación de negocios.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente para el año 2017 que es del 22% sobre la utilidad gravable. El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente.

Para determinar el impuesto diferido se utiliza la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los pasivos por impuestos diferidos serán realizados o liquidados. En consecuencia, los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria vigente o en las tasas de impuestos deberán ser reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

h. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre de 2017 comprende:

	Diciembre USD \$
Caja ventas	12,837
Caja Chica	100
Caja Maestrías	400
Bancos	372,939
Total	<u>386,276</u>

El rubro de USD \$ 12.387 de caja ventas corresponde a las recaudaciones efectuadas en las cajas por el pago de curso, seminarios, entre otros por parte de los clientes, cuyos depósitos se efectuaron en las cuentas de Bancos durante el primer trimestre del año 2018

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2017, se presentan los siguientes clientes pendientes de pago

CLIENTE	Diciembre USD \$
AGUILAR VALAREZO CHRISTIAN DANIEL	254.00
CORDERO REINOSO MARA JETZABEL	20.00
DAYANA HURTADO GARCIA	112.00
DIANA LUCIA YANEZ PAREDES	293.00
EMPRESA DURINI INDUSTRIA DE MADERA (EDIMCA)	112.00
ESLASEG CIA LTDA	209.44
FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL ESPOIR	285.60
ORGANIZACIÓN NO GURBERNAMENTAL INTERNACIONAL HIAS	112.00
PERVOLARE S.A.	224.00
PILATAXI PILATAXI WILMER RODRIGO	247.00
PROFHOGARIS CÍA. LTDA.	78.40
RODRIGUEZ TOAPANTA REINALDO CRISTOBAL	318.00
SANDOVAL VALLEJO SANTIAGO RAUL	293.00
UNIVERSIDAD REGIONAL AMAZONICA IKIAM	569.98
TOTAL	<u>3,128.42</u>

NOTA 6 - IMPUESTOS ANTICIPADOS

Está conformado por el crédito tributario proveniente de compras efectuadas a proveedores y retenciones efectuadas por las financiadoras de tarjetas de crédito y clientes

	USD \$
IVA en compras	5,892
IVA retenido en ventas	701
Suman	<u>6,593</u>

NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR U. ISRAEL

Los valores que se mantienen pendiente de cobro a Universidad Israel son:

			Diciembre USD \$
FEBRERO			
	DP	Depósitos estudiantes UI	3,360.00
MARZO			
31/03/2017	TC	Diners	9,435.50
31/03/2017	TC	Visa	18,058.56
31/03/2017	TC	Mastercard	11,246.00
31/03/2017	TC	American Express	1,549.00
	DP	Depósitos estudiantes UI	5,936.84
ABRIL			
30/04/2017	TC	Mastercard	19,257.61
30/04/2017	TC	American Express	6,187.59
30/04/2017	TC	Diners	13,522.12
30/04/2017	TC	Visa	30,219.38
	DP	Depósitos estudiantes UI	12,012.52
MAYO			
31/05/2017	TC	American Express	1,926.00
31/05/2017	TC	Diners	5,669.03
31/05/2017	TC	Visa	23,310.94
31/05/2017	TC	Mastercard	9,263.48
	DP	Depósitos estudiantes UI	5,749.24
JUNIO			
03/06/2017	TC	Visa	2,643.00
03/06/2017	TC	Diners	425.00
03/06/2017	TC	American Express	180.00
03/06/2017	TC	Mastercard	1,300.00
	DP	Depósitos estudiantes UI	5,258.00

JULIO	DP	Depósitos estudiantes UI	6,915.90
AGOSTO	DP	Depósitos estudiantes UI	3,640.00
SEPTIEMBRE	DP	Depósitos estudiantes UI	6,726.85
OCTUBRE	DP	Depósitos estudiantes UI	10,762.65
NOVIEMBRE	DP	Depósitos estudiantes UI	3,284.00
DICIEMBRE	DP	Depósitos estudiantes UI	1,615.00
TOTAL			219,454.21

Cuentas por pagar Universidad Israel:

La Universidad Israel para el inicio de las operaciones de Universitas Israel Educativa Unedes Cia Ltda, le efectuó un préstamo por el valor de USD \$ 1.600 en el mes de enero 2017, durante el mes de febrero cancelo la factura del Registro civil por el valor de USD \$ 30.78 y por concepto de depósito pertenecientes a Univerisdad Israel que por fueron depositados en la cuenta de Universitas la suma de USD \$ 7.194,29

NOTA 8 - ANTICIPO PROVEEDORES

En el mes de diciembre se realizaron anticipos a cuya liquidación se efectúa en los primeros meses del 2018

	USD \$
Anticipo para fiestas de Quito	635
Devolución Curso Ingles Alvear Diana	180
Total	815

NOTA 9 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Con fecha 15 de noviembre de 2017, se concede un prestamos al Sr Cesar Vinueza por el valor de USD \$ 2.000; y un anticipo de sus honorarios por el valor de USD \$ 3.500; que serán liquidados en el año 2018

NOTA 10 - CUENTAS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía tiene cuentas por pagar a sus acreedores por el valor:

Fecha	Proveedor	Diciembre USD \$
15/12/2017	EMINENS CIA. LTDA.	35
15/12/2017	GAMAPARTES CIA. LTDA.	42
15/12/2017	GAMAPARTES CIA. LTDA.	745
11/12/2017	MARYORIBEL CRISTINA REAÑEZ AVILA	25
TOTAL A PAGAR		847

NOTA 11 - IMPUESTOS POR PAGAR.

Los valores a pagar por impuestos correspondientes al mes de diciembre 2017 son:

	Diciembre USD \$
Retenciones de IVA	2,763
Retenciones en la fuente	977
Impuesto a la renta	121,009
Total a pagar	<u>124,750</u>

NOTA 12 - ANTICIPO DE CLIENTES

En el mes de marzo los estudiantes efectuaron depósitos por conceptos que se encuentran facturados en meses siguientes, los mismos que suman:

Mes	Valor Deposito
Abril	405.00
Mayo	383.00
Junio	3,114.70
Julio	1,575.00
Agosto	4,529.20
Septiembre	3,141.98
Octubre	4,779.63
Noviembre	8,387.06
Diciembre	9,732.55
Total	<u>36,048.12</u>

NOTA 13 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al mes de marzo 2017 la compañía ha incurrido en los siguientes gastos:

	USD \$
Impuestos contribuciones y otros	60
Servicios profesionales	4,291
Mtto activos	78,698
Suministros y materiales	3,086
Atención clientes	3,294
Otros gastos	221
TOTAL	<u>89,650</u>

NOTA 14 - CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La liquidación del impuesto a pagar es la siguiente:

Utilidad neta del ejercicio	578,104.96
(-) Participación trabajadores	0.00
(-) Gastos no deducibles	111.94
Gastos sin facturas	87.23
Retenciones asumidas	24.71
Base imponible	578,216.90
22% Impuesto a la renta	127,207.72
(-) Retenciones en la fuente clientes	6,198.58
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	121,009.14