

**CHUQUIRAGUA DEBERES
DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

Del 01 de enero al 31 diciembre 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Diciembre 31,		2017	2018
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y sus equivalentes	Nota 5	0,00	662,03
Cuentas por cobrar no relacionadas	Nota 6	0,00	38.279,56
Activos por impuestos corrientes	Nota 7	0,00	6.828,30
Total Activo Corriente		0,00	45.769,89
Activo no Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	Nota 8	0,00	50.347,36
Activos Diferidos	Nota 9	0,00	2.336,26
Total Activo no Corriente		0,00	52.683,62
TOTAL ACTIVO		0,00	98.453,51
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar no relacionadas	Nota 10	0,00	5.189,83
Cuentas por pagar relacionadas	Nota 11	0,00	70.041,77
Obligaciones fiscales	Nota 12	0,00	10.627,34
Obligaciones laborales	Nota 13	0,00	3.722,26
IESS	Nota 14	0,00	3.160,32
Otras Cuentas por pagar	Nota 15	0,00	2.142,00
Total Pasivo corriente		0,00	94.883,52
TOTAL PASIVO		0,00	94.883,52
PATRIMONIO			
	Nota 16		
Capital Social		0,00	800,00
Resultados del ejercicio		0,00	2.769,99
Total Patrimonio		0,00	3.569,99
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		0,00	98.453,51

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

<u>Diciembre 31,</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
INGRESOS	0,00	107.477,13
(-) COSTO OPERACIONALES	0,00	84.728,96
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	0,00	19.489,36
Utilidad Operacional	0,00	3.258,81
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	488,82
(-) IMPUESTO A LA RENTA	Nota 17 0,00	0,00
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	0,00	2.769,99

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y	RESULTADOS POR ADOPCIÓN NIIF	UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos Final al 31 de Diciembre de 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Movimientos 2018	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00
Dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Ejercicio 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	2.769,99	2.769,99
Saldos Final al 31 de Diciembre de 2018	800,00	0,00	0,00	0,00	2.769,99	3.569,99

CV

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(METODO DIRECTO)

	2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-19.832,38
Efectivo recibido de clientes	48.370,57
Efectivo pagado a proveedores	-61.441,37
Efectivo pagado por gastos de operación	-20.760,28
Otros ingresos recibidos	13.998,70
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-49.547,36
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-50.347,36
Otros Entradas de Efectivo	800,00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	70.041,77
Efectivo provisto de accionistas	70.041,77
Otros Resultados Integrales	0,00
EFFECTIVO NETO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	662,03
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	0,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	662,03
Conciliación entre la Utilidad Neta y el Flujo de Operación	(En USD \$)
Utilidad neta	3.258,81
Partidas que no requieren uso de efectivo	
Depreciacion	0,00
Impuesto a la Renta	0,00
Participación trabajadores	-488,82
Provisión Jubilacion y Desahucio	0,00
Utilidad conciliada	2.769,99
Variaciones en la Ctas Operativas	
Aumento en impuestos por pagar	10.627,34
Aumento en cuentas por cobrar clientes	-45.107,86
Aumento en otras cuentas por cobrar	-2.336,26
Aumento en pasivos	-800,00
Disminución en cuentas por pagar a proveedores	8.131,83
Efectivo neto provisto por actividades de operación	-19.832,38

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A., es una compañía ecuatoriana constituida en enero de 2018, su Registro Único de Contribuyente es 1792833523001 y su actividad económica principal es el de actividades de servicios de deberes dirigidos, tutoría académica, preparación para el ingreso a la universidad, centros de enseñanza que ofrecen cursos de recuperación y cursos de repaso para exámenes profesionales.

El capital suscrito a la fecha es de USD \$ 800,00 y está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

Accionista	Capital Suscrito y Pagado	Aportaciones	Valor Participación	%	Tipo de Inversión
CAMACHO ECHEVERRI MARCELA.	266,00	266	\$1,00	33,25%	Extranjera
ESPINOSA NAVARRO CLARA MAGDALENA	267,00	267	\$1,00	33,375%	Nacional
SERRANO MORA PABLO JOSE	267,00	267	\$1,00	33,375%	Nacional
TOTAL	\$800,00	800		100%	

Sus administradores actuales son los siguientes:

Nombre	Cargo	Fecha Nombramiento	Vigencia
ESPINOSA NAVARRO CLARA MAGDALENA	GERENTE GENERAL	2018-01-11	3
SERRANO MORA PABLO JOSE	PRESIDENTE	2018-01-11	3

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Política para presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del ESF en corrientes y no corrientes.
- Estado de resultados Integrales. – Los costos y gastos se reclasifico en función de su "naturaleza".

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- Estado de Flujo de Efectivo. – Se utilizó el método directo el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y financiamiento.
- Estado de cambios en el patrimonio.

b) Políticas tratamientos de ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18. Los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de que cobre o no.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. Considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial otorgada por la Empresa

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

c) Política tratamiento de propiedad, planta y equipo, y activos intangibles.

Medición inicial

Un elemento de Propiedad. Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista per la empresa.

Reconocimiento

Se deberá utilizar los siguientes criterios para el reconocimiento de un activo:

- Todo bien adquirido igual o superior a \$200.00 será capitalizado.
- En el caso de vehículos, maquinarias, terrenos y edificios, se deberá capitalizar en todos los casos independientemente de su valor.

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Vidas Útiles

Las vidas Miles estalladas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles y Enseres	10	10,00%
Equipos de Oficina	10	10,00%
Instalaciones y adecuaciones	10	10,00%
Equipos de Computo	3	33,33%
Software	3	33,33%
Vehiculos	5	20,00%
Edificios	30	3.33%

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de Propiedad, Planta y Equipo, de muerda a:

- Modelo de costo
 - Cotos
 - (-) Depreciación acumulada
 - (-) Importe acumulado de las pérdidas por deterior del valor
 - (=) Propiedad Planta y equipo

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, la Depreciación Acumulada será dada de baja contablemente en su totalidad, de manera que el importe en libros del activo lijo sea equivalente al valor establecido por el Perito en su informe.

El método de depreciación que será utilizado es el de Línea Recta.

d) Instrumentos Financieros

Reconocimiento inicial de activos y pasivos financieros

Se deben medir a su valor razonable las inversiones que se ha realizado en certificados de depósito, pólizas de acumulación. Certificados de inversión, papeles comerciales,

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

obligaciones y titularizaciones, en función del vector de valoración proporcionado por el Mercado de Valores.

Medición posterior de los activos financieros

Se medirán los activos financieros de acuerdo a su valor razonable sin incluir el costo de transacción para una posible venta del activo. La tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permitida por el Banco Central del Ecuador.

Medición posterior de Pasivos Financieros

La medición de todos sus pasivos financieros se realizará al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permitida por el Banco Central del Ecuador.

e) Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconocerá una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y,
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Pasivo contingente: La entidad no debe reconocer contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en cuestión de los estados financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

Activos contingentes: La entidad no debe reconocer ningún activo contingente. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocerlo.

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

f) Políticas para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas Impositivas vigentes, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser "neteados".

Impuesto a la renta corriente de conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 25% para el periodo 2018. A menos que la Administración Tributaria determine otro valor porcentual.

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 las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido el activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

NOTA 3.- BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros constituyen estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador.

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A., hasta el 31 de diciembre de 2018 lleva sus estados financieros bajo NIIF, según lo requerido:

- ✓ **Estado de Situación Financiera.-** La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- ✓ **Estado de Resultados Integrales.-** Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- ✓ **Estado de Flujos de Efectivo.-** Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- ✓ **Estado de Cambios en el Patrimonio.-** Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

NOTA 4.- MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 la composición de la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo es como se detalla a continuación:

Cuentas	Al 2018
Banco Pichincha	662.03
Total	662.03

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS

La composición de la cuenta se detalla de la siguiente manera:

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas	Al 2018
Cientes Locales	32,461.75
Prestamos Empleados	230.08
Anticipos Proveedores	5,587.73
Total	38,279.56

El 100% de la composición de cuentas por cobrar, corresponden a clientes que se encuentran dentro de los plazos establecidos de pagos, es decir, no se maneja cartera vencida.

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, la cuenta tiene la siguiente composición:

Cuentas	Al 2018
Iva En Compras De Bienes Y Servicios	6,021.46
Crédito Tributario	803.09
Retenciones En La Fuente Realizadas Por Clientes	3.75
Total	6,828.30

Los valores registrados corresponden a créditos tributarios generados por la operación de la empresa, los mismos que serán devengados de manera periódica en las respectivas declaraciones de impuestos.

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación detallamos los valores registrados como Activos Fijos y su depreciación, el detalle es el siguiente:

Cuentas	Al 2018
Instalaciones	35,517.27
Costo Maquinaria Y Equipo	795.93
Costo Equipo De Computación	861.84
Costo Muebles Y Enseres	13,172.32
Total	50,347.36

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 9.- ACTIVOS DIFERIDOS

La cuenta registra los valores que se han cancelado de manera anticipada. El detalle es el siguiente:

Cuentas	Al 2018
Gastos Prepagados	2,336.26
Total	2,336.26

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2018, el detalle es el siguiente:

Cuentas	Al 2018
Proveedores Nacionales	5,189.83
Total	5,189.83

Los valores adeudados están dentro de los días de crédito otorgados por nuestros proveedores.

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2018, el detalle es el siguiente:

Cuentas	Al 2018
Prestamos Accionistas	70,041.77
Total	70,041.77

Las cuentas reflejan las operaciones realizadas con sus partes relacionadas por el giro normal del negocio, todos los saldos se encuentran dentro de los plazos establecidos de pago.

NOTA 12.- OBLIGACIONES FISCALES

Al 31 de diciembre, la compañía registra como valores pendientes de pago a la Administración Tributaria impuestos corrientes, los mismos que serán cancelados en el mes de enero y abril respectivamente:

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas	Al 2018
Iva Retenido Por Pagar	859.99
Iva En Ventas Por Pagar	8,898.17
Retenciones Impuesto A La Renta Por Pagar	869.18
Total	10,627.34

NOTA 13.- OBLIGACIONES LABORALES

Al 31 de diciembre, la compañía registra beneficios sociales de los trabajadores, los mismos que serán cancelados de acuerdo a la fecha estipulada por la Ley, la composición se muestra a continuación:

Cuentas	Al 2018
Décimo Tercero Por Pagar	1,086.33
Décimo Cuarto Por Pagar	2,147.11
Participación Trabajadores 15%	488.82
Total	3,722.26

NOTA 14.- IESS

Los valores registrados en dicha cuenta, corresponden a obligaciones del mes de diciembre, mismo que serán liquidados en el mes de enero, a continuación la composición:

Cuentas	Al 2018
Aporte Personal 9.45%	1,279.17
Aporte Patronal 12.15%	1,644.62
Préstamos Quirografarios	236.53
Total	3,160.32

NOTA 15.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de 2018, el detalle es el siguiente:

Cuentas	Al 2018
Anticipo Clientes	350.00
Otras Cuentas Por Pagar	1,792.00
Total	2,142.00

NOTA 16.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre se presentan los siguientes saldos:

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas	Al 2018
Capital Social	800.00
Utilidad Del Ejercicio	2,769.99
Total	3,569.99

Como se puede observar, en su primer año de operaciones la empresa genero una utilidad neta de US \$2.769,99; fortaleciendo el patrimonio de la compañía.

NOTA 17.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa de impuesto a la renta del 25% sobre su base imponible.

Pago mínimo de impuesto a la Renta

Conforme a las disposiciones legales establecidas, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio no es acreditado o autorizado para devolución por la Administración Tributaria, y cuando el impuesto a la renta causado sea menor al anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan sido efectuadas en el periodo.

Para el año 2018 **CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.**, no ha causado impuesto a la renta por el incentivo tributario mencionado en el artículo 37 párrafo 6 de la LRTI; mismo que estipula una deducción de una fracción básica para personas naturales; a las sociedades consideradas microempresa; dando como resultado una ganancia neta de USD \$ 2.769.99.

NOTA 18.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre y la fecha de emisión de estos EEEF, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otras índoles, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

CHUQUIRAGUA DEBERES DIRIGIDOS FREEDOMEDUC S.A.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 19.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre de 2018 han sido aprobados por la gerencia de la compañía, y serán presentados a los accionistas de la compañía para su aprobación.

Quito, 02 de abril de 2019.

Atentamente,



ING. CPA. CHRISTIAN VILLA N.
CONTADOR GENERAL
RUC: 1716424997001