

# Notas a los estados financieros

## ISAS ONLINE LIMITED

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

Expresadas en Dólares de E.U.A.

#### 1. OPERACIONES

ISAS ONLINE LIMITED en adelante (la "Compañía") es una sucursal privada limitada por acciones constituida en el Ecuador en octubre de 2017 y cuya oficina matriz reside en Inglaterra con dirección 7 Shepherds Fold, Holmer Green High Wycombe Buckinghamshire, Reino Unido. Su actividad principal es la prestación de actividades de asesoría y reclutamiento de estudiantes internacionales hacia instituciones educativas.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la ciudadela PARQUE EMPRESARIAL COLÓN Solar 20 Manzana 270, Edificio Pacific Plaza Oficina 6-7.

Los estados financieros de ISAS ONLINE LIMITED para el año terminado al 31 de diciembre de 2017 fueron aprobados y autorizados para su emisión el 9 de Abril del 2018.

#### 2. BASES DE PREPARACIÓN

##### **Declaración de cumplimiento-**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2012.

##### **Responsabilidad de la información-**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad y sin reservas los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

##### **Base de medición-**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

#### 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

## Notas a los estados financieros

**a) Efectivo en caja y bancos-**

El efectivo que se presenta en los estados financieros comprende los saldos bancarios y en caja. Estas partidas se registran al costo y no están sujetas a un riesgo significativo de cambio en su valor.

**b) Inventarios-**

Los inventarios de equipos de mantenimiento son valorizados al costo promedio, o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al costo de reposición de las partidas.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

La compañía no posee inventarios al 31 de diciembre del 2017.

**c) Propiedad y equipos-**

La propiedad y equipos se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. El terreno se registra en forma independiente de los edificios o instalaciones en el que puedan estar asentados sobre el mismo y se entiende que tiene una vida útil indefinida, por lo tanto no es objeto de depreciación.

El costo inicial de los equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de los equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados integrales del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

	<u>Años</u>
Equipos de telecomunicación	Entre 2 a 17
Equipos de computación	3
Equipos entregados a clientes	5
Vehículos	5
Equipos de oficina	10
Edificios	20
Instalaciones	<u>Entre 10 a 23</u>

## Notas a los estados financieros

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad y equipos.

Una partida del rubro de propiedad y equipos y cualquier parte significativa, 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 que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

La compañía no posee activos fijos al 31 de diciembre del 2017.

### **d) Activos intangibles-**

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir. Los activos intangibles generados internamente, excepto los costos de desarrollo capitalizados, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultados integrales del ejercicio en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se evalúan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vida finita se amortizan en línea recta durante la vida útil económica y se evalúa por deterioro cada vez que hay indicios de que el activo puede verse afectado.

El período de amortización y el método de amortización del activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos a la fecha del estado de situación financiera. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al modificar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados integrales en la categoría de gastos de acuerdo a la naturaleza de dicho activo intangible.

Las ganancias o pérdidas derivadas de la baja en cuentas de un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando el activo es dado de baja.

La compañía no posee activos intangibles al 31 de Diciembre del 2017.

### **e) Provisiones-**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos

## Notas a los estados financieros

del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Las provisiones que actualmente posee reconocidas corresponden a rubros de beneficios a empleados con fecha corte al 31 de Diciembre del 2017.

**f) Costos y gastos-**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos en los cuales se relacionan.

**g) Impuestos-**

**Impuesto a la renta corriente**

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado de o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio.

#### 4. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Varios de los importes incluidos en los estados financieros implican el uso de criterios y estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base del mejor conocimiento de la gerencia de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y las notas a los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones significativos utilizados por la gerencia:

**Provisiones**

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación determinada por la gerencia de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del estado de situación financiera, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

#### 5. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2017 el saldo de efectivo en caja y bancos se formaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Caja	-
Bancos	<u>2,000</u>
	<u>2,000</u>

## Notas a los estados financieros

Los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

### 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas por pagar y otras se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados	1,812
Obligaciones con el IESS	2,644
Otros Pasivos Corrientes	<u>30,996</u>
	<u>35,452</u>

#### b) Administración y alta dirección-

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de ISAS ONLINE LIMITED, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2017 en transacciones no habituales y/o relevantes.

### 7. IMPUESTOS

#### (a) Situación tributaria-

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución.

#### (f) Pérdidas fiscales amortizables-

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía generó pérdidas fiscales amortizables en ejercicios futuros por US\$ 35,452. Dichas pérdidas podrán deducirse en los cinco años siguientes al que se originaron, sin que exceda el 25% de la utilidad gravable.

### 8. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social de la Compañía está constituido por 1 acción ordinaria con un valor de 1 cada una, totalmente pagadas.

Al 31 de diciembre de 2017, la composición accionaria es como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>País</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Valor por acción</u>	<u>Valor nominal</u>
Simon Andrews	Reino Unido	1	1.00	1
		<u>1</u>		<u>1</u>

## Notas a los estados financieros

### 9. GASTOS GENERALES

Al 31 de diciembre de 2017, los gastos generales se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Sueldos y Salarios	12,242
Aporte a la Seguridad Social	1,487
Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones	2,037
Honorarios Profesionales	3,200
Impuestos y contribuciones	2,109
	<b>21,075</b>

### 10. OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen otros pasivos corrientes por beneficios a empleados, obligaciones con el IESS y otros pasivos corrientes. La finalidad principal de estos pasivos financieros es obtener financiación para las operaciones de la Compañía y ofrecer garantías en respaldo de sus operaciones.

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios regulatorios e industria. Estos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Compañía.

#### Riesgo de liquidez

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del manejo de sus flujos de efectivos

El siguiente cuadro resume el perfil de vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía:

	<u>Hasta 1 mes</u>	<u>De 1 a 3 meses</u>	<u>De 3 a 12 meses</u>	<u>Total</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2017</b>				
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados	1,812	-	-	1,812
Obligaciones con el IESS	2,644	-	-	2,644
Otros Pasivos Corrientes	30,996	-	-	30,996
	<u>35,452</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,452</u>

*Handwritten signature:*  
 Hanel (Aring) S.  
 30/03/2018