

# ***SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.***

---

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

*EXP.66903*

## **Servicio Educativos Servieduca S.A. Estados Financieros**

Correspondientes a los períodos terminado al  
31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre del 2017

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados – Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Indirecto - Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

# **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

**Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001**

**EXP.66903**

## **INDICE**

<b>ENUNCIADO</b>	<b>PAG.</b>
Estado de Situación Financiera – Comparativo	3
Estado de Resultado Integral – Comparativo	6
Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo	7
Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo – Comparativo	7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8
1. Información General	8
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	8
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	8
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	9
1.2. Información Financiera por Segmentos	9
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones	9
1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF	10
2. Resumen de las principales políticas contables	10
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	10
2.3. Propiedades, Planta y Equipos	10
2.4. Documentos y Cuentas por Pagar	11
2.5. Obligaciones con Instituciones Financieras	12
2.6. Impuestos Corrientes y Diferidos	12
2.7. Beneficios a los Empleados	12
2.8. Capital Social	13
2.9. Reconocimiento de Ingresos	13
3. Ingresos de Actividades Ordinarias	14
4. Costos y Gastos de Ventas	14
5. Participación Trabajadores	14
6. Gasto Impuesto a la Renta	15
7. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	15
8. Activos Financieros Cuentas y Documentos por Cobrar	15
9. Activos por Impuestos Corrientes	16
10. Servicios y Otros Pagos por anticipados	16
11. Inventarios	16
12. Propiedades, Planta y Equipos	16
13. Documentos y Cuentas por cobrar	17
14. Cuentas y documentos por Pagar	17
15. Obligaciones con las instituciones financieras	18
16. Otras cuentas por pagar	18
17. Otras obligaciones Corrientes	18
18. Anticipos de Clientes	19
19. Otros Beneficios no corrientes	19
20. Obligaciones con instituciones Financiera a Largo Plaza	19
21. Pasivos no corriente por Jubilación Patronal	19
22. Capital Social	20
23. A portes para futuras capitalización.	21
24. Reserva Legal	21
25. Resultados acumulados	22
Hechos Posteriores	22

# SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.

Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001

EXP.66903

## ➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>SERVIEDUCA S.A</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<b>al 31 de Diciembre del 2018</b>				
	Notas	2017	2018	Variación
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b><u>EFFECTIVO EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u></b>	<b>7</b>	<b>316,331.16</b>	<b>523,535.31</b>	<b>207,204.15</b>
Efectivo y Equivalente al efectivo		316,331.16	523,535.31	207,204.15
<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</u></b>	<b>8</b>	<b>1,406,419.06</b>	<b>1,580,879.85</b>	<b>174,460.79</b>
Cuentas por cobrar comerciales		570,896.61	720,741.07	149,844.46
Cuentas por cobrar Otras no Relacionadas		151,754.93	828,416.40	676,661.47
Cuentas por cobrar otros servicios		163.72	268.20	104.48
Cuentas por cobrar del exterior		651,420.59	0.00	-651,420.59
Otras Cuentas Por Cobrar		52,129.85	58,187.59	6,057.74
Provisión cuentas incobrables		-19,946.64	-26,733.41	-6,786.77
<b><u>ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</u></b>	<b>9</b>	<b>16,993.85</b>	<b>32,027.83</b>	<b>15,033.98</b>
Anticipo de Impuesto a la renta		0.00	0.00	0.00
Crédito Tributario Retenciones		16,993.85	32,027.83	15,033.98
<b><u>PAGOS ANTICIPADOS</u></b>	<b>10</b>	<b>19,972.78</b>	<b>27,852.66</b>	<b>7,879.88</b>
Anticipos a proveedores		19,972.78	27,852.66	7,879.88
<b><u>INVENTARIO DE SUMINISTRO</u></b>	<b>11</b>	<b>44,002.80</b>	<b>48,983.27</b>	<b>4,980.47</b>
suministros y materiales no para la construcción.		44,002.80	48,983.27	4,980.47
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,803,719.65</b>	<b>2,213,278.92</b>	<b>409,559.27</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>	<b>12</b>	<b>264,839.11</b>	<b>296,251.99</b>	<b>31,412.88</b>
Edificios		96804.72	96,804.72	0.00
Muebles y enseres		202,645.88	210,876.20	8,230.32
Otras Propiedades, planta y equipo		545,261.91	584,104.10	38,842.19
Equipos de Computación		545,810.33	586,119.47	40,309.14
Vehículos		10,600.00	10,600.00	0.00
(-) Dep. Acum. Propiedad planta y equipo		-1,136,283.73	-1,192,252.50	-55,968.77
<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES</u></b>	<b>13</b>	<b>1,745,490.65</b>	<b>1,711,117.40</b>	<b>-34,373.25</b>
Documentos y Cuentas por Cobrar relacionadas		1,545,682.35	1,546,645.59	963.24
Documentos y Cuentas por Cobrar no relacionadas		199,808.30	164,471.81	-35,336.49
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2,010,329.76</b>	<b>2,007,369.39</b>	<b>-2,960.37</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>3,814,049.41</b>	<b>4,220,648.31</b>	<b>406,598.90</b>

# SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.

Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001

EXP.66903

Las Notas 1 a 25, forman parte integral de los Estados Financieros de 'SERVIEDUCA S.A

## ➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

SERVIEDUCA S.A				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
al 31 de Diciembre del 2018				
	Notas	2017	2018	Variación
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u></b>	<b>14</b>	<b>26,436.12</b>	<b>70,879.06</b>	<b>44,442.94</b>
Proveedores Locales no relacionado		26,434.07	70,730.06	44,295.99
Proveedores Locales relacionado		2.05	149.00	146.95
<b><u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u></b>	<b>15</b>	<b>38,245.98</b>	<b>886,134.99</b>	<b>847,889.01</b>
Obligaciones con el Sistema Financiero Local		38,245.98	886,134.99	847,889.01
<b><u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u></b>	<b>16</b>	<b>5,231.34</b>	<b>6,701.82</b>	<b>1,470.48</b>
Otros Pasivos Corrientes		5,231.34	6,701.82	1,470.48
<b><u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u></b>	<b>17</b>	<b>330,179.45</b>	<b>286,809.82</b>	<b>-43,369.63</b>
Con la administración tributaria		38,249.63	24,392.59	-13,857.04
impuesto a la renta del ejercicios		38,122.70	0.00	-38,122.70
Con el Iess		76,750.93	87,971.55	11,220.62
Por beneficios de ley empleados		116,701.52	106,616.74	-10,084.78
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio		60,354.67	32,475.49	-27,879.18
Dividendos por pagar			35,353.45	35,353.45
Otros Pasivos Corrientes		0.00	0.00	0.00
<b><u>PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</u></b>	<b>18</b>	<b>142,603.46</b>	<b>185,567.31</b>	<b>42,963.85</b>
Anticipos a clientes		142,603.46	185,567.31	42,963.85
		<b>542,696.35</b>	<b>1,436,093.00</b>	<b>893,396.65</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b><u>OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTE</u></b>	<b>19</b>	<b>3,900.40</b>	<b>12,454.68</b>	<b>8,554.28</b>
Equipos telefónicos Claro crédito empleados		3,900.40	12,454.68	8,554.28
<b><u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u></b>	<b>20</b>	<b>810,316.08</b>	<b>947,874.81</b>	<b>137,558.73</b>
Locales no relacionadas		810,316.08	947,874.81	137,558.73
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u></b>	<b>21</b>	<b>548,040.59</b>	<b>548,040.59</b>	<b>0.00</b>
Provisiones Por Jubilación Patronal		351,565.36	351,565.36	0.00
Provisiones Por Desahucio		196,475.23	196,475.23	0.00
		<b>1,362,257.07</b>	<b>1,508,370.08</b>	<b>146,113.01</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>				
		<b>1,904,953.42</b>	<b>2,944,463.08</b>	<b>1,039,509.66</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b><u>CAPITAL SOCIAL</u></b>	<b>22</b>	<b>100,253.40</b>	<b>400,253.40</b>	<b>300,000.00</b>
Capital Suscrito		100,253.40	400,253.40	300,000.00
<b><u>APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION</u></b>	<b>23</b>	<b>136,413.17</b>	<b>136,413.17</b>	<b>0.00</b>
Aporte para futura Capitalización		136,413.17	136,413.17	0.00
<b><u>RESERVAS</u></b>	<b>24</b>	<b>67,013.37</b>	<b>80,815.45</b>	<b>13,802.08</b>
Reserva Legal		65,000.99	78,803.07	13,802.08
Reserva Facultativa		2,012.38	2,012.38	0.00
<b><u>RESULTADO ACUMULADO</u></b>	<b>25</b>	<b>1,348,908.71</b>	<b>546,411.40</b>	<b>-802,497.31</b>
Ganancias Acumuladas		1,348,908.71	546,411.40	-802,497.31
<b><u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u></b>		<b>256,507.34</b>	<b>112,291.81</b>	<b>-144,215.53</b>
Ganancia (pérdida) neta del ejercicio		256,507.34	112,291.81	-144,215.53
<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>		<b>1,909,095.99</b>	<b>1,276,185.23</b>	<b>-632,910.76</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3,814,049.41</b>	<b>4,220,648.31</b>	<b>406,598.90</b>

Las Notas 1 a 25, forman parte integral de los Estados Financieros de 'SERVIEDUCA S.A

# SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.

Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001

EXP.66903

## ➤ ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

<b>SERVIEDUCA S.A</b>		
<b>Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales</b>		
<b>al 31 de Diciembre del 2018</b>		
<b>INGRESOS</b>	<b>Notas</b>	
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b><u>Prestación de Servicios</u></b>	<b>3</b>	
Prestación de Servicios 12%		6,189.19
Prestación de Servicios 0%		7,271,035.19
Otros ingresos facturadas		22,669.89
(-) Descuento en pensión y becas		-701,660.88
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>6,598,233.39</b>
<b><u>OTROS INGRESOS</u></b>		<b>7,288.46</b>
Venta de activos fijos		2,169.60
Rendimientos Financieros		584.74
Intereses Ganados		4,534.12
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>6,605,521.85</b>
<b>GASTOS</b>	<b>4</b>	<b>6,389,018.61</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS DOCENTE		4,728,902.88
GASTOS FINANCIEROS		73,264.38
OTROS GASTOS		1,586,851.35
<b>UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES</b>	<b>5</b>	<b>216,503.24</b>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		32,475.49
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>6</b>	<b>184,027.75</b>
GASTOS NO DEDUCIBLE		47,707.67
IMPUESTO A LA RENTA 25%		57,933.86
<b>PROVISION DE RESERVAS</b>		
Reserva Legal		13,802.08
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>112,291.81</b>

# SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.

Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001

EXP.66903

## ➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

### SERVIEDUCA S.A ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO al 31 de Diciembre del 2018

	CAPITAL	RESERVAS		Aportación para futura Capitalizaciones	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA		GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
<b>SALDO AL 01-ENE-2018</b>	100,253.40	65,000.99	2,012.38	136,413.17	1,348,908.71	266,767.69	1,919,356.34
Distribución de Dividendos					-769,265.00		-769,265.00
Superávit revaluación de activos Fijos							0.00
TRANSFERENCIA de Resultados a Otras cuentas Patrimoniales					266,767.69	-266,767.69	0.00
Aumento de Capital	300,000.00				-300,000.00		0.00
GANANCIA NETA DEL PERIODO		13,802.08				112,291.81	126,093.89
<b>SALDO AL 31-DIC-2018</b>	<b>400,253.40</b>	<b>78,803.07</b>	<b>2,012.38</b>	<b>136,413.17</b>	<b>546,411.40</b>	<b>112,291.81</b>	<b>1,276,185.23</b>

# SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.

Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001

EXP.66903

## ➤ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO</b>	
<b>al 31 de Diciembre del 2018</b>	
<b><u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6,528,480.37
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0.00
Otros cobros por actividades de operación	0.00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	6,265,919.06
Pagos por cuenta de los empleados	0.00
Pagos por cuenta de los empleados	651,420.59
Otros pagos por actividades de operación	-641,973.09
Intereses pagados	-73,264.38
Intereses recibidos	4,534.12
Impuesto a las ganancias pagadas	0.00
Otras entradas (Salidas) de efectivo	-179,431.84
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>	<b><u>23,846.71</u></b>
<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>	
Adquisición de propiedades planta y equipo	-87,381.65
otras Salidas de efectivo	-759,004.64
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>	<b><u>-846,386.29</u></b>
<b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u></b>	
Incremento (pagos) en inversiones	0.00
Financiación por préstamos a largo plazo	800,000.00
Incremento (pagos) de obligaciones a largo plazo	0.00
Otras entradas(salidas) de efectivo	229,743.73
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u></b>	<b><u>1,029,743.73</u></b>
-	-
<b><u>INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u></b>	<b><u>207,204.15</u></b>
-	-
<b><u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</u></b>	<b><u>316,331.16</u></b>
<b><u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</u></b>	<b><u>523,535.31</u></b>

# **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

---

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

*EXP.66903*

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información General**

SERVIEDUCA S.A. es una sociedad anónima que tiene como principal actividad:

- Actividades de enseñanza Primaria
- Actividades de enseñanza Preescolar
- Actividades de enseñanza Secundaria

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes Estados Financieros de SERVIEDUCA S.A. al 31 de Diciembre del 2018, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La preparación de los Estados Financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los Estados Financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los Estados Financieros.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 15 del mes de marzo del 2019

##### **1.1.1. Cambios en políticas contables**

Los Estados Financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

##### **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

# ***SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.***

---

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

**EXP.66903**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los Estados Financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional.

## **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

## **1.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a las prestaciones de los servicios en existencia.
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro

# ***SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.***

---

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

*EXP.66903*

obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

## **1.3.1 Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía SERVIEDUCA S.A. Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros preparados bajo norma NIIF.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

### **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por la prestación de servicios Educativos realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

### **2.3. Propiedad, Planta y Equipo**

# ***SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.***

---

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

**EXP.66903**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Herramientas</i>	<i>10 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

## **2.4. Documentos y Cuentas por Pagar**

# ***SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.***

---

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

*EXP.66903*

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

## **2.5. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

## **2.6. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si los impuestos pagados en forma anticipada exceden del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y si el valor de impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

## **2.7. Beneficios a los empleados**

### ***(a) Indemnizaciones por desahucio***

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo, o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente. La compañía aplica lo que determina el código de trabajo vigente y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

# **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

---

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

*EXP.66903*

## **(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.**

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

## **(c) Jubilación Patronal**

Según el Art 216 del Código de trabajo al referirse a la jubilación por parte de los empleadores, constituye un derecho a favor de los trabajadores sujetos a esta ley siempre y cuando cumplan los requisitos establecidos tales como:

Tener la calidad de trabajador amparado al Código de Trabajo; 25 años de servicio o más; Más de 20 años y menos de 25 años, en el caso de despido intempestivo del trabajador para lo cual aplica el Art. 188, inciso séptimo del Código de Trabajo relativo a la jubilación patronal proporcional.

## **2.8. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

## **2.9. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios educativos prestados, de descuentos, devoluciones y becas.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

### **a) Prestación de Servicios**

La entidad presta Servicios de Educación inicial, primaria y secundaria. Las ventas de estos servicios normalmente son pagados en efectivo, cheque, tarjeta de créditos.

## **3. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

## **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

*Km. 14.5 Vía a la costa*  
*RUC 0991217673001*

	<i>EXP.66903</i>	
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Prestación de Servicios 0%	7,102,316.34	7,271,035.19
(-) Descuentos y Becas.	-562,913.11	-701,660.88
Otros servicios facturados 12%	0	8,358.79
Otros Ingresos	41,673.29	22,669.89
Rendimientos Financieros	3,114.19	5,118.86
Reversión provisión por desahucios	782.6	0.00
<b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>3 6,584,973.31</b>	<b>6,605,521.85</b>

### **4. Costos y Gastos de Ventas**

Un detalle de los Gastos Generales, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Gastos administrativos y docentes	4,731,937.23	4,728,902.88
Gastos Docentes		
Gastos Financieros	55,261.05	73,264.38
Otros Gastos	1,395,410.57	1,586,851.35
<b>Total de Gastos</b>	<b>4 6,182,608.85</b>	<b>6,389,018.61</b>

### **5. Participación Trabajadores**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores 15% de Participación.

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Utilidad Contable – Base de cálculo	402,364.46	216,503.24
<b>15% Participación Utilidades</b>	<b>5 402,364.46</b>	<b>216,503.24</b>

### **6. Gasto de Impuesto a la Renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

# **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001

EXP.66903

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Utilidad Contable</b>	402,364.46	216,503.24
(-) Participación Trabajadores 15%	-60,354.67	-32,475.49
(+) Gasto no Deducible	0.00	47,707.67
<b>Base Impuesto a la Renta (2017-25% / 2018- 25%)</b>	<b>342,009.79</b>	<b>231,735.42</b>
<b>Impuesto a la Renta CAUSADO (2018-25% )</b>	<b>75,242.15</b>	<b>57,933.86</b>
(-) Anticipo Determinado del ejercicios	-46,220.38	-48,240.76
(+) Saldo pendiente de pagos	2,640.18	0.00
(-) retenciones efectuadas en el periodo	-3,799.55	-24,727.08
(-) retenciones Otros periodo		-16,993.85
<b>Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicios</b>	<b>6 27,862.40</b>	<b>-32,027.83</b>

## **7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Caja – Bancos	316,331.16	523,535.31
<b>Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>7 316,331.16</b>	<b>523,535.31</b>

## **8. Activos Financieros**

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Cuentas de Clientes No Relacionados	570,896.61	720,741.07
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionado	151,754.93	828,416.40
Cuentas por cobrar otros servicios	163.72	268.20
Otras cuentas por cobrar	52,129.85	58,187.59
cuentas por cobrar no relacionadas al	651,420.59	0.00

# **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001

EXP.66903

exterior

Provisión de cuentas Incobrables	-19,946.64	-26,733.41
<b>Total de activos Financieros</b>	<b>8 1,406,419.06</b>	<b>1,580,879.85</b>

## **9. Activos por Impuestos Corrientes**

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Crédito Tributario Retenciones	16,993.85	32,027.83
<b>Crédito Tributario</b>	<b>9 16,993.85</b>	<b>32,027.83</b>

## **10. Servicios y otros pagos por anticipados**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2018 y 31 diciembre 2017 corresponden a gastos pagados por anticipados.

<b>Pagos Anticipados</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Anticipos a Proveedores	19,972.78	27,852.66
<b>Total gastos por anticipados</b>	<b>10 19,972.78</b>	<b>27,852.66</b>

## **11. Inventarios**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2018 y 31 diciembre 2017 corresponden a inventarios para consumos.

<b>INVENTARIO DE SUMINISTRO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Suministros y materiales no para la Construcción.	44,002.80	48,983.27
<b>Total Inventario</b>	<b>11 44,002.80</b>	<b>48,983.27</b>

## **12. Propiedades, Planta y Equipos**

## **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

*Km. 14.5 Vía a la costa*  
*RUC 0991217673001*

**EXP.66903**

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

<b>Propiedad, planta y Equipos</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Edificios	96,804.72	96,804.72
Muebles y Enceres	202,645.88	210,876.20
Otras propiedades y planta y equipos	545,261.91	584,104.10
Equipos de Computación	545,810.33	586,119.47
Vehiculos	10,600.00	10,600.00
<b>Total de activos fijos</b>	<b>1,401,122.84</b>	<b>1,488,504.49</b>
(-) Depreciaciones Acumuladas	-1,136,283.73	-1,192,252.50
<b>Total Propiedades, Plantas y Equipos</b>	<b>12 264,839.11</b>	<b>296,251.99</b>

La Compañía mantiene un contrato de comodato celebrado con fecha febrero 02 del año 2003 reformado el 24 de Agosto 2004; de acuerdo al certificado de avalúo del 9 de mayo del año 2003, el valor del solar es de US\$ 36.639.50 y la edificación US\$ 69.677.73, totalizado con aun avalúo comercial municipal de US\$ 106.316.73 el mismo que se encuentra registrado en las cuentas de orden correspondiente con fecha 31 de diciembre 2015 mediante Asiento contable No.13007.

### **13. Documentos y cuentas por cobrar L/plazo**

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Cobrar de Largo Plazo, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Locales Relacionada	1,545,682.35	1,546,645.59
Locales no Relacionada	199,808.30	164,471.81
<b>Total cuentas por cobrar L/plazo</b>	<b>13 1,745,490.65</b>	<b>1,711,117.40</b>

### **14. Cuentas y Documentos por Pagar**

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

**2017**                      **2018**

## **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

*Km. 14.5 Vía a la costa*  
*RUC 0991217673001*

		<i>EXP.66903</i>
Otros Pasivos Corrientes	5,231.34	6,701.82
<b>Total Otros Pasivos Ctes</b>	<b>14</b>	<b>5,231.34</b> <b>6,701.82</b>

### **15. Obligaciones con Instituciones Financieras-Tarjeta de Crédito**

Las obligaciones financieras representan el valor de las obligaciones adquiridas por el ente económico con establecimientos de créditos o instituciones financieras. Un detalle de las Obligaciones con Instituciones Financieras, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Tarjeta de crédito visa Pichincha	24,760.84	41,192.46
Tarjeta de crédito Dinero	13,485.14	11,942.53
Banco del Pacifico	0.00	833,000.00
<b>Obligaciones con instituciones local Corriente</b>	<b>15</b>	<b>38,245.98</b> <b>886,134.99</b>

### **16. Otros pasivos Corriente.**

Un detalle de Otros pasivos Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Otros Pasivos Corrientes	5,231.34	6,701.82
<b>Total Otros Pasivos Ctes</b>	<b>16</b>	<b>5,231.34</b> <b>6,701.82</b>

### **17. Otras Obligaciones Corrientes.**

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados. Impuesto a la renta por pagar del ejercicio fiscal.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

<b>Otras obligaciones Corrientes</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Con la administración tributaria	38,249.63	24,392.59
Impuesto a la renta del ejercicios	38,122.70	0.00
Con el Iess	76,750.93	87,971.55
Por beneficios de ley empleados	116,701.52	106,616.74

## **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

		<i>EXP.66903</i>
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	60,354.67	32,475.49
Dividendos por pagar		35,353.45
Otros Pasivos Corrientes	0.00	0.00
<b>Total de Otras obligaciones Corrientes</b>	<b>17</b>	<b>330,179.45</b> <b>286,809.82</b>

### **18. Otras pasivos corriente Reservas de Clientes.**

Este rubro corresponde a valores entregados por los padres de familia como reservas de cupos para matriculas, así como también pagos anticipados de pensiones mensuales, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Anticipos de Clientes	142,603.46	185,567.31
<b>Total de Anticipos de Clientes</b>	<b>18</b>	<b>142,603.46</b> <b>185,567.31</b>

### **19. Otros pasivos largo plazo.**

Saldo al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre 2017, es el siguiente.

<b>Otros Pasivos</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Equipos telefónicos Claro crédito empleados	3,900.40	12,454.68
<b>Total otros pasivos no corriente</b>	<b>19</b>	<b>3,900.40</b> <b>12,454.68</b>

### **20. Obligaciones con instituciones Financieras a Largo Plazo**

La composición de las obligaciones con instituciones financieras a largo plazo al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre 2017, es el siguiente.

<b>Obligaciones con el sistema financiero</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Banco Pacifico	810,316.08	947,874.81
<b>Total Obligaciones Largo Plazo</b>	<b>20</b>	<b>810,316.08</b> <b>947,874.81</b>

### **21. Jubilación Patronal**

Al 31 de diciembre la compañía realiza provisión por Jubilación Patronal, de acuerdo a Estudios actuarial al 31 de diciembre 2018; de aquellos empleados mayor a 10 años de servicios.

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Provisiones Por Jubilación Patronal	351,565.36	351,565.36

# **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

*Km. 14.5 Vía a la costa*  
*RUC 0991217673001*

Provisiones Por Desahucio	196,475.23	<i>EXP.66903</i> 196,475.23
<b>Total Jubilación Patronal</b>	<b>21 548,040.59</b>	<b>548,040.59</b>

## **22. Capital Social**

El capital social Accionarios de la compañía se compone de (10.006.335) diez millones seis mil trescientas treinta y cinco acciones ordinarias y nominativas, a un valor de cuatro centavos de dólar de los Estados Unidos de América (\$0,04) cada una y un capital de U\$ 400.253.40 (cuatrocientos mil doscientos cincuenta y tres 40/100 dólares de los Estados Unidos de América). El 10 de Julio de 2018 mediante reforma de estatutos los accionista decidieron realizar un aumento de capital por \$ 300.000 (trescientos mil dólares 00/100) incrementando sus acciones a 7.500.000, a un valor de cuatro centavos de dólar de los Estados Unidos de América (\$0,04)

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Capital social	100,253.40	400,253.40
<b>Total Capital Social</b>	<b>22 100,253.40</b>	<b>400,253.40</b>

## **23. Aporte para Futura Capitalización.**

La composición del aporte para futuras capitalizaciones es la siguiente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Aportes para futuras Capitalizaciones	136,413.17	136,413.17
<b>Total Aporte para futuras Capitalizaciones</b>	<b>23 136,413.17</b>	<b>136,413.17</b>

## **24. Reserva Legal**

La Ley de Compañía exige que las compañías anónimas transfieran a Reserva Legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades hasta igualar por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, puede ser utilizada para aumento de capital o para cubrir pérdidas en operaciones.

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Reservas Legal	65,000.99	78,803.07
Reservas Facultativas	2,012.38	2,012.38

# **SERVICIOS EDUCATIVOS SERVIEDUCA S.A.**

*Km. 14.5 Vía a la costa*  
*RUC 0991217673001*

<b>Total Reservas</b>	<b>24</b>	<b>67,013.37</b>	<b>EXP.66903</b> <b>80,815.45</b>
-----------------------	-----------	------------------	--------------------------------------

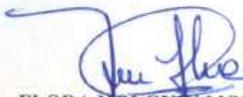
## **25. Resultados Acumulados**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, transferencias de aumento de capital. El 10 de Julio de 2018 la compañía realizó distribución de dividendos a los accionistas, de los cuales capitalizo \$ 300.000. (trescientos mil dólares 00/100)

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Ganancias acumuladas	1,348,908.71	546,411.40
<b>Total Ganancias Acumuladas</b>	<b>26 1,348,908.71</b>	<b>546,411.40</b>

## **Hechos Posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y el 15 de marzo del 2019, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten la interpretación de los mismos.



FLORA HOEGUIN MORALES  
Contadora General  
RUC.0915715189001  
Reg. 0.37785