

# ***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 2019 y 31 de diciembre del 2018

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

ENUNCIADO	PAG.
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 2019</b>				
	<b>Notas</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b><u>EFFECTIVO EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u></b>	<b>7</b>	<b>523,535.31</b>	<b>48,903.99</b>	<b>-474,631.32</b>
Efectivo y Equivalente al efectivo		523,535.31	48,903.99	-474,631.32
<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</u></b>	<b>8</b>	<b>1,580,879.85</b>	<b>873,818.14</b>	<b>-707,061.71</b>
Cuentas por cobrar comerciales		720,741.07	678,731.11	-42,009.96
Cuentas por cobrar Otras no Relacionadas		828,416.40	154,629.00	-673,787.40
Cuentas por cobrar otros servicios		268.20	243.95	-24.25
Otras Cuentas Por Cobrar		58,187.59	45,760.81	-12,426.78
Provisión cuentas incobrables		-26,733.41	-5,546.73	21,186.68
<b><u>ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</u></b>	<b>9</b>	<b>32,027.83</b>	<b>41,239.03</b>	<b>9,211.20</b>
Crédito Tributario Retenciones		32,027.83	41,239.03	9,211.20
<b><u>PAGOS ANTICIPADOS</u></b>	<b>10</b>	<b>27,852.66</b>	<b>14,732.47</b>	<b>-13,120.19</b>
Anticipos a proveedores		27,852.66	14,732.47	-13,120.19
<b><u>INVENTARIO DE SUMINISTRO</u></b>	<b>11</b>	<b>48,983.27</b>	<b>37,014.97</b>	<b>-11,968.30</b>
suministros y materiales no para la construcción.		48,983.27	37,014.97	-11,968.30
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2,213,278.92</b>	<b>1,015,708.60</b>	<b>-1,197,570.32</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>	<b>12</b>	<b>296,251.99</b>	<b>349,881.61</b>	<b>53,629.62</b>
Edificios		96804.72	96,804.72	0.00
Muebles y enseres		210,876.20	256,994.36	46,118.16
Otras Propiedades, planta y equipo		584,104.10	612,604.93	28,500.83
Equipos de Computación		586,119.47	628,526.16	42,406.69
Vehículos		10,600.00	0.00	-10,600.00
(-) Dep. Acum. Propiedad planta y equipo		-1,192,252.50	-1,245,048.56	-52,796.06
<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES</u></b>	<b>13</b>	<b>1,711,117.40</b>	<b>1,649,218.46</b>	<b>-61,898.94</b>
Documentos y Cuentas por Cobrar relacionadas		1,546,645.59	1,544,087.33	-2,558.26
Documentos y Cuentas por Cobrar no relacionadas		164,471.81	105,131.13	-59,340.68
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2,007,369.39</b>	<b>1,999,100.07</b>	<b>-8,269.32</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>4,220,648.31</b>	<b>3,014,808.67</b>	<b>-1,205,839.64</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 SITUACION FINANCIERA

SERVIEDUCA S.A				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
al 31 de Diciembre del 2019				
	Notas	2018	2019	Variación
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u></b>	<b>14</b>	<b>70,879.06</b>	<b>60,758.20</b>	<b>-10,120.86</b>
Proveedores Locales no relacionado		70,730.06	60,758.20	-9,971.86
Proveedores Locales relacionado		149.00	0.00	-149.00
<b><u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u></b>	<b>15</b>	<b>886,134.99</b>	<b>180,010.45</b>	<b>-706,124.54</b>
Obligaciones con el Sistema Financiero Local		886,134.99	180,010.45	-706,124.54
<b><u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u></b>	<b>16</b>	<b>6,701.82</b>	<b>7,494.67</b>	<b>792.85</b>
Otros Pasivos Corrientes		6,701.82	7,494.67	792.85
<b><u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u></b>	<b>17</b>	<b>286,809.82</b>	<b>298,205.83</b>	<b>11,396.01</b>
Con la administración tributaria impuesto a la renta del ejercicios		24,392.59	19,899.67	-4,492.92
Con el Iess		87,971.55	94,853.07	6,881.52
Por beneficios de ley empleados		106,616.74	114,144.71	7,527.97
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio		32,475.49	33,954.93	1,479.44
Dividendos por pagar		35,353.45	35,353.45	0.00
<b><u>PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</u></b>	<b>18</b>	<b>185,567.31</b>	<b>148,564.84</b>	<b>-37,002.47</b>
Anticipos a clientes		185,567.31	148,564.84	-37,002.47
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,436,093.00</b>	<b>695,033.99</b>	<b>-741,059.01</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b><u>OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTE</u></b>	<b>19</b>	<b>12,454.68</b>	<b>9,504.98</b>	<b>-2,949.70</b>
Equipos telefónicos Claro crédito empleados		12,454.68	9,504.98	-2,949.70
<b><u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u></b>	<b>20</b>	<b>947,874.81</b>	<b>351,475.60</b>	<b>-596,399.21</b>
Locales no relacionadas		947,874.81	351,475.60	-596,399.21
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u></b>	<b>21</b>	<b>548,040.59</b>	<b>538,300.43</b>	<b>-9,740.16</b>
Provisiones Por Jubilación Patronal		351,565.36	351,565.36	0.00
Provisiones Por Desahucio		196,475.23	186,735.07	-9,740.16
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,508,370.08</b>	<b>899,281.01</b>	<b>-609,089.07</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>2,944,463.08</b>	<b>1,594,315.00</b>	<b>-1,350,148.08</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b><u>CAPITAL SOCIAL</u></b>	<b>22</b>	<b>400,253.40</b>	<b>400,253.40</b>	<b>0.00</b>
Capital Suscrito		400,253.40	400,253.40	0.00
<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>80,815.45</b>	<b>95,246.29</b>	<b>14,430.84</b>
Reserva Legal		78,803.07	93,233.91	14,430.84
Reserva Facultativa		2,012.38	2,012.38	0.00
<b><u>RESULTADO ACUMULADO</u></b>	<b>25</b>	<b>546,411.40</b>	<b>658,703.21</b>	<b>112,291.81</b>
Ganancias Acumuladas		546,411.40	658,703.21	112,291.81
<b><u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u></b>		<b>112,291.81</b>	<b>129,877.60</b>	<b>17,585.79</b>
Ganancia (pérdida) neta del ejercicio		112,291.81	129,877.60	17,585.79
<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>		<b>1,276,185.23</b>	<b>1,420,493.67</b>	<b>144,308.44</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4,220,648.31</b>	<b>3,014,808.67</b>	<b>-1,205,839.64</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

SERVIEDUCA S.A		
Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales		
al 31 de Diciembre del 2019		
<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%		3,577.19
Prestación de Servicios 0%		7,943,974.90
Otros ingresos facturadas		3,745.67
(-) Descuento en pensión y becas		-789,091.23
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>7,162,206.53</b>
<b><u>OTROS INGRESOS</u></b>		<b>4,090.85</b>
Venta de activos fijos		1,071.43
Rendimientos Financieros		1,113.42
Intereses Ganados		1,906.00
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>7,166,297.38</b>
<b>GASTOS</b>	<b>4</b>	<b>6,939,931.20</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS DOCENTE		5,021,388.83
GASTOS FINANCIEROS		122,145.71
OTROS GASTOS		1,796,396.66
<b>UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES</b>	<b>5</b>	<b>226,366.18</b>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		33,954.93
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>6</b>	<b>192,411.25</b>
GASTOS NO DEDUCIBLE		
IMPUESTO A LA RENTA 25%		48,102.81
<b>PROVISION DE RESERVAS</b>		<b>144,308.44</b>
Reserva Legal		14,430.84
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>129,877.60</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 2019

	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>	400,253.40	78,803.07	2,012.38	136,413.17	546,411.40	112,291.81	1,276,185.23
Distribución de Dividendos							0.00
Superávit revaluación de activos Fijos							0.00
TRANSFERENCIA de Resultados a Otras cuentas Patrimoniales					112,291.81	-112,291.81	0.00
Aumento de Capital							0.00
GANANCIA NETA DEL PERIODO		14,430.84				129,877.60	144,308.44
<b>SALDO AL 31-DIC-2019</b>	<b>400,253.40</b>	<b>93,233.91</b>	<b>2,012.38</b>	<b>136,413.17</b>	<b>658,703.21</b>	<b>129,877.60</b>	<b>1,420,493.67</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>	
al 31 de Diciembre del 2019	
<b><u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	7,231,297.81
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	-6,755,716.50
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	0.00
Pagos por cuenta de los empleados	0.00
Otros pagos por actividades de operación	673,638.40
Intereses pagados	-122,145.71
Intereses recibidos	1,906.00
Impuesto a las ganancias pagadas	0.00
Otras entradas (Salidas) de efectivo	-84,690.03
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>	<b><u>944,289.97</u></b>
<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>	
Adquisición de propiedades planta y equipo	-106,425.68
otras Salidas de efectivo	0.00
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>	<b><u>-106,425.68</u></b>
<b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u></b>	
Incremento (pagos) en inversiones	0.00
Financiación por préstamos a largo plazo	200,000.00
Incremento (pagos) de obligaciones a largo plazo	-1,502,523.75
Otras entradas(salidas) de efectivo	-9,971.86
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u></b>	<b><u>-1,312,495.61</u></b>
-	
<b><u>INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u></b>	<b><u>-474,631.32</u></b>
-	
<b><u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</u></b>	<b><u>523,535.31</u></b>
<b><u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</u></b>	<b><u>48,903.99</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 2019, 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 2019, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 15 del mes de marzo del 2020.

##### **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 obliguen

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

---

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

*EXP.66903*

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.

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

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

---

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

**EXP.66903**

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, transferencias interbancaria, cheque, tarjeta de créditos.

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

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Prestación de Servicios 0%	7,271,035.19	7,943,974.90

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

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

		<i>EXP.66903</i>
(-) Descuentos y Becas.	-701,660.88	-789,091.23
Bienes facturados 12%	2,169.60	1,071.43
Otros servicios facturados 12%	6189.19	3,577.19
Otros Ingresos	22,669.89	3,745.67
Rendimientos Financieros	5,118.86	3,019.42
Reversión provisión por desahucios	0	0.00
<b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>3</b>	<b>6,605,521.85 7,166,297.38</b>

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

Un detalle de los Gastos Generales, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Gastos administrativos y docentes	4,728,902.88	5,021,388.83
Gastos Docentes		
Gastos Financieros	73,264.38	122,145.71
Otros Gastos	1,586,851.35	1,796,396.66
<b>Total de Gastos</b>	<b>4 6,389,018.61</b>	<b>6,939,931.20</b>

## **5. Participación Trabajadores**

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Utilidad Contable – Base de cálculo	216,503.24	226,366.18
<b>15% Participación Utilidades</b>	<b>5 216,503.24</b>	<b>226,366.18</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 2019 y 2018 es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Utilidad Contable</b>	216,503.24	226,366.18

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

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

	<i>EXP.66903</i>	
(-) Participación Trabajadores 15%	-32,475.49	-33,954.93
(+) Gasto no Deducible	47,707.67	0.00
<b>Base Impuesto a la Renta</b> <b>(2018-25% / 2019- 25%)</b>	<b>231,735.42</b>	<b>192,411.25</b>
<b>Impuesto a la Renta CAUSADO (2018-25% )</b>	<b>50,981.79</b>	<b>48,102.81</b>
(-) Anticipo Determinado correspondiente al ejercicios	-48,240.76	-30,082.76
(+) Saldo pendiente de pagos	0.00	0.00
(-) retenciones efectuadas en el periodo	-24,727.08	-27,231.25
(-) retenciones Otros periodo	-16,993.85	-32,027.83
<b>Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicios 6</b>	<b>-38,979.90</b>	<b>-41,239.03</b>

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

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Caja – Bancos	523,535.31	48,903.99
<b>Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo 7</b>	<b>523,535.31</b>	<b>48,903.99</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 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Cuentas de Clientes No Relacionados	720,741.07	678,731.11
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionado	828,416.40	154,629.00
Cuentas por cobrar otros servicios	268.20	243.95
Otras cuentas por cobrar	58,187.59	45,760.81
cuentas por cobrar no relacionadas al exterior	0.00	0.00
Provisión de cuentas Incobrables	-26,733.41	-5,546.73

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

Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001

EXP.66903

## **Total de activos Financieros**

**8 1,580,879.85 873,818.14**

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

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Crédito Tributario Retenciones	32,027.83	41,239.03
<b>Crédito Tributario</b>	<b>9 32,027.83</b>	<b>41,239.03</b>

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

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2019 y 31 diciembre 2018 corresponden a gastos pagados por anticipados.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Pagos Anticipados</b>		
Anticipos a Proveedores	27,852.66	14,732.47
<b>Total gastos por anticipados</b>	<b>10 27,852.66</b>	<b>14,732.47</b>

## **11. Inventarios para consumos**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2019 y 31 diciembre 2018 corresponden a inventarios para consumos.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>INVENTARIO PARA CONSUMO</b>		
Suministros y materiales no para la Construcción.	48,983.27	37,014.97
<b>Total Inventario</b>	<b>11 48,983.27</b>	<b>37,014.97</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 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

<b>Propiedad, planta y Equipos</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Edificios	96,804.72	96,804.72
Muebles y Enceres	210,876.20	256,994.36
Otras propiedades y planta y equipos	584,104.10	612,604.93
Equipos de Computación	586,119.47	628,526.16
Vehículos	10,600.00	0.00
<b>Total de activos fijos</b>	<b>1,488,504.49</b>	<b>1,594,930.17</b>
(-) Depreciaciones Acumuladas	-1,192,252.50	-1,245,048.56
<b>Total Propiedades, Plantas y Equipos 12</b>	<b>296,251.99</b>	<b>349,881.61</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.

## **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 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Locales Relacionada	1,546,645.59	1,544,087.33
Locales no Relacionada	164,471.81	105,131.13
<b>Total cuentas por cobrar L/plazo</b>	<b>13 1,711,117.40</b>	<b>1,649,218.46</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 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Proveedores Locales no relacionado	70,730.06	60,758.20

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

*Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001*

		<i>EXP.66903</i>
Proveedores Locales relacionado	149.00	0.00
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar 14</b>	<b>70,879.06</b>	<b>60,758.20</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 2019 y 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Tarjeta de crédito visa Pichincha	41,192.46	33,423.31
Tarjeta de crédito Dinner	11,942.53	2,331.97
DIFERIDO TARJETA DE CREDITO VISA	0.00	3,968.69
DIFERIDO TARJETA DE CREDITO DINNER	0.00	99.92
Banco del Pacifico	833,000.00	140,186.56
<b>Obligaciones con instituciones local Corriente</b>	<b>15 886,134.99</b>	<b>180,010.45</b>

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

Un detalle de Otros pasivos Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Otros Pasivos Corrientes	6,701.82	7,494.67
<b>Total Otros Pasivos Ctes</b>	<b>16 6,701.82</b>	<b>7,494.67</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.

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

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

*EXP.66903*

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

<b>Otras obligaciones Corrientes</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Con la administración tributaria	24,392.59	19,899.67
Impuesto a la renta del ejercicios	0.00	0.00
Con el Iess	87,971.55	94,853.07
Por beneficios de ley empleados	106,616.74	114,144.71
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	32,475.49	33,954.93
Dividendos por pagar	35,353.45	35,353.45
<b>Total de Otras obligaciones Corrientes</b>	<b>17 286,809.82</b>	<b>298,205.83</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 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Anticipos de Clientes	185,567.31	148,564.84
<b>Total de Anticipos de Clientes</b>	<b>18 185,567.31</b>	<b>148,564.84</b>

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

Saldo al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018, es el siguiente.

<b>Otros Pasivos</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Equipos telefónicos Claro crédito empleados	12,454.68	9,504.98
<b>Total otros pasivos no corriente</b>	<b>19 12,454.68</b>	<b>9,504.98</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 2019 y 31 de diciembre 2018, es el siguiente.

<b>Obligaciones con el sistema financiero</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Banco Pacifico	947,874.81	351,475.60
<b>Total Obligaciones Largo Plazo</b>	<b>20 947,874.81</b>	<b>351,475.60</b>

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

Km. 14.5 Vía a la costa  
RUC 0991217673001

EXP.66903

## **21. Jubilación Patronal**

Al 31 de diciembre la compañía realiza provisión por Jubilación Patronal, de acuerdo a Estudios actuarial al 31 de diciembre 2019; de aquellos empleados mayor a 10 años de servicios.

Al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Provisiones Por Jubilación Patronal	351,565.36	351,565.36
Provisiones Por Desahucio	196,475.23	186,735.07
<b>Total Jubilación Patronal</b>	<b>21 548,040.59</b>	<b>538,300.43</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 US\$ 400.253.40 (cuatrocientos mil doscientos cincuenta y tres 40/100 dólares de los Estados Unidos de América).

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Capital social	400,253.40	400,253.40
<b>Total Capital Social</b>	<b>22 400,253.40</b>	<b>400,253.40</b>

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

La composición del aporte para futuras capitalizaciones es la siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2019</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**

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

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

*EXP.66903*

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>2018</b>	<b>2019</b>
Reservas Legal	78,803.07	93,233.91
Reservas Facultativas	2,012.38	2,012.38
<b>Total Reservas</b>	<b>24 80,815.45</b>	<b>95,246.29</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.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Ganancias acumuladas	546,411.40	658,703.21
<b>Total Ganancias Acumuladas</b>	<b>25 546,411.40</b>	<b>658,703.21</b>

## **26. -Hechos Ocurridos Después el que se Informa. del Periodo sobre**

El 11 de marzo de 2020, posterior al periodo sobre el que se informa, la Organización Mundial de la Salud declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, 16 de marzo 2020 el Gobierno Nacional declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras. Se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general. A la fecha de emisión de los estados financieros, se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad. Al ser estas disposiciones eventos posteriores al periodo sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro.

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

---

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

*EXP.66903*



FLORA HOLGUIN MORALES  
Contadora General  
RUC.0915715189001  
Reg. 0.37785