

1.- CONSTITUCION

La compañía "SERVICIOS EDUCACIONALES MARTIN CERERE S. A. fue constituida en la ciudad de San Francisco de Quito, República del Ecuador, mediante escritura pública el día 26 de junio de 2081 bajo la condición de Sociedad Anónima, con un capital de aportación de 500.000.00 sucres, y los siguientes accionistas: 1.- Bayardo Tobar y conyuge Ana María de Richter, 2.- Jorge Aulestia y cónyuge Nelita de Farais Dos Santos, 3.- Hernán Jaramillo y cónyuge Regina Freire. 4.- Galo Sosa Borja y cónyuge Neusa Laboury, 5.- Marco Garcés y cónyuge Roseli Stein, todos domiciliados en la Ciudad de Quito, Su aportación como sociedad conyugal es de 100.000 cada una de las cuales el 25% está pagado y el 75% por pagar. Su aprobación por la Superintendencia de Compañías se efectuó mediante resolución número 10449 de fecha 15 de julio 19812011.

El 27 de mayo de 1988 se efectúa la convalidación, aumento de capital y reformas de estatutos, mediante los instrumentos descritos el capital pagado de cada uno de los accionistas (sociedades conyugales) es de 100.000. Sucres cada uno además se aumenta 300.000.00 Sucres cada uno por concepto de Superávit por Revalorización, divididas en 200 acciones de diez mil Sucres cada uno.

El 6 de julio de 1994 se efectúa un aumento de capital de 2.000.000.00 50.000.000.00 Sucres y reforma de estatutos mediante la cual la nueva aportación integrada de cada accionista es de 10.000.00 de Sucres, Además se fija el capital autorizado en 100.000.000.00 de Sucres. Divididas en 10.000. acciones ordinarias y nominativas de 10.000.00 Sucres cada uno.

El 25 de abril de 2011 se efectúa un aumento de capital de USD 28.000.00 que sumados a los USD 2.000.00 del capital actual suman USD 30.000.00 además se decidió que el capital autorizado sea de USD 35.000.00, cambio en el valor de las acciones, prórroga de plazo a treinta años a partir de la inscripción en el registro mercantil y reforma de estatutos.

La Junta General de Accionistas es el organismo de gobierno de la Compañía, su Administración está presidida por el Presidente y el Gerente General y la representación legal, judicial y extrajudicial lo está en la persona del Gerente General.

Tanto el Gerente General como el Presidente son nombrados por la Junta General de socios por el periodo de dos años, siendo su reelección indefinida potestad de la misma.

2.- ENFOQUE ECONOMICO

La situación económica de Ecuador de finales de los años 90s justificó al Gobierno para decretar en enero de 2000 "La dolarización" como política monetaria de solución, mediante la cual el Ecuador adoptó como moneda funcional el dólar de Estados Unidos de Norte América; la misma se mantiene con algunos parámetros: la tasa de interés activa se mantiene en niveles altos; la tasa de inflación que en el año 2000 fue del 94%, luego de descender hasta el 2% en el año 2004, en el año 2017 se ubica alrededor del 0%; la balanza comercial presenta saldo negativo, la caída del precio de petróleo; entre otros eventos influyeron en la actividad productiva del país y pudieron afectar en los resultados revelados en los Estados Financieros de la Compañía.

Hasta la fecha de emisión del presente informe, se mantiene paralizadas las negociaciones sobre los aranceles que se aplicarán (hasta la liberación futura) a los productos de intercambio con Estados Unidos de Norte América lo que constituye el Tratado de Libre Comercio decretado por el Congreso de Estados Unidos en el año 1993.

Igualmente, hasta esta misma fecha Ecuador mantiene no renovado el (ATPDA) Tratado de Preferencias Arancelarias Andinas.

3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES BASES DE PRESENTACION

COMPAÑÍA: SERVICIOS EDUCACIONALES MARTIN CERERE S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Expresado en dólares de E.U. de N. A.

Los estados financieros: Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, Estado de resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, y el Estado de Flujos de Efectivo de 1 de enero y 31 de diciembre de 2017; han sido preparados según las Normas Internacionales de Información Financiera, en base a los registros contables de la Compañía.

En Ecuador a partir del año 2009 rigen las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF". En el caso de la Compañía "SERVICIOS EDUCACIONALES MARTIN CERERE" S. A. rigen a partir del año 2011 (Período de transición) en atención a lo cual la Compañía por haberse constituido el año 2011 "...procedió el año 2011 a presentar a la Superintendencia de Compañías el Plan de Implementación de las Normas NIIF. El mismo que contenía el Diagnóstico Conceptual, Evaluación del Impacto, Planificación de Conversión e Impactos de Desarrollo".

Principios de Contabilidad ..

Política laboral:

La compañía mantiene su estructura laboral en la administración de la Compañía los destinados a generar sus flujos financieros

ACTIVOS Y PASIVOS SOBRE IMPUESTO CORRIENTES

Impuestos Fiscales:

Impuesto a la Renta de la Compañía:

El impuesto a la renta de la compañía se determina sobre la base imponible ó utilidad gravable a la tasa reducida del 22%, valor determinado sobre el cual se deducen:

Anticipo de impuesto a la renta.

Agente de Retención:

La compañía actúa como agente de retención de los impuestos a la renta

Impuesto al valor agregado

Del impuesto causado con tarifa cero sobre los servicios de educación se deducen el valor agregado causado pagado por los pagos efectuados en la compra de bienes y servicios, que pueden ser reclamados o considerarse como gastos por pago del IVA

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS:

Los ingresos se generan por la prestación de servicios de educación.

Los gastos se efectúan para conservar y mantener la renta y se contabilizan sobre la base de lo devengado amparándose, además, en los soportes que la Ley de Régimen Tributario Interno y otras afines así lo disponen.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: NIC 16.

Activos destinados para la prestación de servicios de educación los cuales generan los ingresos de la compañía, la vida útil de los activos se determina de acuerdo a su naturaleza. La política monetaria, debe ser garantizada mediante la evaluación de un monto razonable para la adquisición de activos sea en grupo o conjunto observando su utilización e importancia

El terreno y los edificios donde se desarrollan las actividades de educación no son propiedad de la Compañía, son arrendados.

Los gastos corrientes por reparaciones, mantenimiento, etc. se imputan a resultados del mismo periodo. Cuando un elemento significativo requiere ser reemplazado, debe ser dado de baja tomando en cuenta sus efectos en resultados y el reemplazado se reconoce como nuevo activo. Los elementos de planta y equipo se deprecian de acuerdo al método de línea recta de acuerdo con los años de vida útil y el porcentaje que lo determina, estos no son definitivos, es una guía de

COMPAÑÍA: SERVICIOS EDUCACIONALES MARTIN CERERE S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Expresado en dólares de E.U. de N. A.

un promedio normal y razonable de su utilización, por lo expuesto puede ser revisados al final de cada periodo del cual se informa, cualquier cambio debe reconocerse como estimación contable.

Método de Depreciación de vida útil y valor residual
Vidas útiles de los grupos significativos de Propiedad

Activos Fijos:	Vida Útil (años)	
Muebles y equipos	10	10 %
Equipo tecnológico	3	33%

Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.-

De conformidad con las obligaciones legales vigentes La Compañía "SERVICIOS EDUCACIONALES MARTIN CERERE S. A." presentó sus obligaciones tributarias sobre las cuales se emitirá el informe correspondiente.

EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la preparación de los estados financieros presentados por la Administración, no se produjeron eventos significativos, que, en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto negativo sobre dichos estados financieros.

Abreviaturas:

USD : Dólares de Estados Unidos de Norte América.
NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.
NIAS: Normas Internacionales de Auditoría.
NIC: Normas Internacionales de Contabilidad