

COMPAÑÍA: SERVICIOS EDUCACIONALES MARTIM CERERE S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Expresado en dólares de E.U. de N. A.

1.- CONSTITUCION

La Compañía "SERVICIOS EDUCACIONALES MARTIM 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 cónyuge Ana María de Richter, 2.- Jorge Aulestia y cónyuge Nelita de Faria 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 1981..

Posterior a la Constitución de la Compañía se han efectuado modificaciones en el capital social y el destino de las acciones, siendo la siguiente la vigente a la fecha.

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, efectuar cambio en el valor de las acciones, prórroga de plazo de duración de la Compañía 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 Gerente General y la representación legal, judicial y extrajudicial lo está en su persona por el periodo estatutario de dos años decisión que fue tomada el 24 de octubre de 2018. Nombramiento inscrito en el Registro mercantil con Número 120861 de 12 de noviembre de 2018 mediante número No 18081 en el Libro de Nombramientos

La actividad económica principal de la Compañía es la prestación de servicios educacionales con modalidad presencial de los estudiantes.

2.- ENFOQUE ECONOMICO

El Gobierno de Ecuador decreta en enero de 2000 "La dolarización" como política monetaria de solución, adoptó como moneda funcional el dólar de Estados Unidos de Norte América; en el año 2019 la tasa de inflación 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 algunas actividades del sector productivo privado.

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
DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.**

Los estados financieros: Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, 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 2019; han sido preparados según las siguientes disposiciones: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) así como en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA) bajo la responsabilidad de la administración de la Compañía en base a sus registros contables de primer nivel.

Estimaciones y juicios contables

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que integran los estados financieros.

Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen los recursos de alta liquidez con los cuales se respaldan las operaciones regulares de la entidad sin restricciones para su uso, se registran partidas de caja general, cajas chicas y bancos locales que al final de año 2019 no presentan sobregiros.

Activos Financieros

La entidad revela cuentas por cobrar poco significativas durante el año 2019, el año 2018 revela un aspecto muy importante como cuentas por cobrar de los estudiantes.

Política laboral:

La compañía mantiene su estructura laboral constituida por un componente Personal Docente (Profesores) y un componente Administrativo, a los cuales se les reconocen los derechos legales y beneficios laborales contemplados en el Código de Trabajo quienes mediante su aporte intelectual y físico a los estudiantes y a la administración generan conjuntamente con la inversión de los señores accionistas como contrapartida los flujos financieros de la Compañía

Provisión para Beneficios Sociales:

La compañía aplica la provisión que cubre los beneficios sociales como: sobresueldos, Fondos de Reserva; la Compañía no ha ordenado la preparación de un estudio actuarial, para la creación de las reservas para jubilación Patronal y Desahucio.

Ingresos, Costos y Gastos:

Los ingresos son reconocidos cuando el riesgo y los beneficios significativos de la prestación de servicios de educación fueron transferidos al alumno y no existe incertidumbre sobre reversiones significativas sin perjuicio del momento de pago.

Los costos y gastos, se registran al costo histórico en el periodo más cercano en el que se conocen, deben efectuarse para conservar y mantener la renta y se contabilizarán sobre la base de lo devengado a medida que son incurridos prescindiendo de la fecha de pago que en algún caso especial pueda darse, amparándose además, en los soportes que la Ley de Régimen Tributario Interno y otras afines así lo disponen.

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 del 25% valor determinado sobre el cual se deducen: Anticipo de impuesto a la renta, Retenciones de impuesto.

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 aplicado a la actividad económica de la Compañía que es la prestación de servicios de educación, se deducen el valor agregado por los pagos efectuados en la compra de bienes y servicios, los cuales generan un crédito a favor de la Compañía que pueden ser reclamados o considerarse como gastos por pago del IVA

Planta y equipo: nic 16.

Activos destinados como soportes físicos 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 Servicios Educativos Martim Cerere son arrendados a la Compañía Inmobiliaria Alquimia Inalqui S. A. propietaria de los inmuebles que es una Compañía Relacionada en virtud de que los accionistas de las dos Compañías son las mismas personas, Los gastos corrientes por reparaciones, mantenimiento, etc. se imputan a resultados operacionales 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 a excepción de cargos destinados a inmuebles

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 un promedio normal y razonable de su utilización que, por lo expuesto, puede ser revisado al final de cada periodo del cual se informan sus movimientos, 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 Util (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 MARTIM CERERE S. A." presentó sus obligaciones tributarias sobre las cuales se emitirá el informe correspondiente.

EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2019 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

NOTAS	AÑOS	2018	2019
4.-	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1,038,609.25	750,973.57

Valores efectivos y equivalentes disponibles para el giro de las transacciones ordinarias de la Compañía

La Compañía para obtener mejores resultados en su contro financiero mantiene según su importancia monetaria tres cajas, las cuales son arqueadas sin previo aviso de acuerdo con las modalidades que así lo exige el control interno vigente Las cuentas bancarias registran los valores importantes de ingresos y egresos por los servicios de educación y los gastos que se producen en la actividad. Los valores revelados en los Estados Financieros, así como los revelados en los estados bancarios y las conciliaciones bancarias son coincidentes por lo expuesto la información sobre movimientos bancarios es razonable

CAJAS	20,562.80	1,500.00
CAJAS CHICAS SECRETARIAS	400.00	500.00
FONDO ROTATIVO ADQUISICIONES	1,000.00	1,000.00
CAJA FACTURACION	19,162.80	

BANCOS LOCALES	1,018,046	749,474
BANCO PACIFICO CTA. CTE. 598337	24,999	21,157
BANCO INTERNACIONAL MIAMI	130,777	75,456
BANCO PICHINCHA CTA CTE 3136908304	137,592	197,401
BANCO INTERNACIONAL AHORROS	724,678	455,460

5.-	ACTIVOS FINANCIEROS	28,784.46	348,122
-----	----------------------------	-----------	---------

Valores por varios conceptos para ser realizados por la compañía

Los valores revelados representan en su términos muy significativos los conceptos de pensiones y matriculas pendientes de pago por parte de los estudiantes sobre los cuales existe una certeza muy alta de cobro por la naturaleza de la actividad de la Compañía año 2018

Los otros valores de menos significación representan deudores muy transitorios en su saldos que de igual manera tienen una muy alta seguridad de cobro año 2019

ALUMNOS		327,963.67
CHEQUES DEVUELTOS POR PENSIONES	2,987.00	7,240.26
PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	5,985.50	4,975.04
SERVIMARTIN		
ANTICIPO DE SALUD	3,024.02	137.14
MARIO JARAMILLO	6,470.00	
CUENTAS POR LIQUIDAR	3,330.10	

BMI IGUALAS MEDICAS DEL ECUADOR	6,916.78	7,805.86
ANTICIPO EMPLEADOS	71.06	
CAPACITACION PERSONAL		

6.- ANTICIPOS	16,171.31	7,646.88
---------------	-----------	----------

Valores por varios conceptos para ser realizados por la compañía con proveedores.e IESS

VARIOS PROVEEDORES	5,647.08	7,646.88
ANTICIPO IESS	10,524.23	

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	32,531.46	34,081.48
--------------------------------------	-----------	-----------

Activos de la Compañía utilizados en la conciliación tributaria del año 2019. luego de la cual se determina una obligación tributaria por pagar como se detalla en declaración de Impuesto a la Renta:

Activos por impuestos corrientes sin valor
 Impuesto a la renta año 2019 pagado 36.294.16

RETENCIONES DE RENTA	136.48	1,393.83
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	32,394.98	32,687.65

8.- EQUIPO	52,589.64	85,622.56
------------	-----------	-----------

Movimientos de los activos fijos mediante los cuales se determinan los saldos de los diferentes elementos

Los elementos más significativos de Activos Fijos de la Compañía corresponden a Equipos Técnico, Didáctico y Electrónicos, que se constituyen en la base para la enseñanza que a los diferentes niveles imparte la Compañía. los equipos de computación y electrónicos al año 2019 reflejan un incremento de USD 18.972.73 y 32.720.80 de manera correspondiente y que sumado con el valor de Muebles enseres refleja un incremento de activos fijos de 59.791.13. Los elementos de Muebles y enseres utilizados fueron depreciados en su total por lo cual el valor revelado en sus registros y estados financieros corresponden solamente a un valor muy pequeño del cual se deprecia a una tasa del 5% anual comprado en el Año 2019

	AÑO 2018		AÑO 2019		Saldo
	Valor Historico	Depre. Acum.	Valor Historico	Depre. Acum.	
DEPRECIABLES					
MUEBLES Y ENSERES			8,097.60	404.82	7,692.78
EQ COMPUTACION Y S	18,480.09	2,418.39	37,452.82	11,126.32	26,326.50
EQUIPO TECNICOS DIDA	59,459.81	52,153.73	59,459.81	54,622.23	4,837.58
EQUIPOS ELECTRONICOS	134,251.22	105,029.36	166,972.02	120,206.32	46,765.70

COMPAÑIA: SERVICIOS EDUCACIONALES MARTIM CERERE S. A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
 PERIODO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019
 Expresado en dolares de E.U. de N.A.

	212,191.12	159,601.48	271,982.25	186,359.69	85,622.56
Saldo de Activos Fijos	52,589.64		85,622.56		
Variación de activos fijos			- 59,791.13	(1)	
Variación de Depreciación de Activos Fijos			- 26,758.21		

9.- CORRIENTE	279,985.36	183,255.11
---------------	------------	------------

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Valores de los diferentes rubros y cuentas por pagar que cubren las obligaciones de la Compañía hacia los proveedores, impuestos fiscales, la Seguridad social y beneficios laborales de los trabajadores

Retenciones de IVA e Impuesto a la Renta, Valores registrados por la retención que se efectúa en los pagos al contado o créditos de los diferentes insumos que la Compañía efectúa.

No se considera el impuesto a la renta, debido a que, este valor se paga directamente con la declaración del mismo impuesto luego de efectuada la Conciliación Tributaria que, en los dos años es igual a un impuesto a pagar.

Los Beneficios a la Seguridad Social corresponden a los aportes de los empleados de la Compañía, los préstamos efectuados por los empleados al Seguro Social y retenidos en sus haberes mensuales por la Compañía y los fondos de Reserva de responsabilidad de la Compañía en favor de sus empleados

Todos estos conceptos por pagar son registrados por la Compañía y por pagar al Instituto de Seguridad Social.

Se distribuye en las siguientes cuentas

PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	166,421.25	25,684.45
PASIVOS TRIBUTARIOS		43,612.18
RETENCIONES DE IVA		22,788.72
RETENCIONES DE RENTA	29,061.15	20,823.46
BENEFICIOS A LA SEGURIDAD SOCIAL	50,011.68	53,020.80
APORTES	38,122.14	37,486.28
PRESTAMOS	9,040.59	12,818.82
FONDO DE RESERVA	2,848.95	2,715.70
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	34,170.77	31,317.23
DECIMO TERCER SUELDO	16,724.23	13,581.68
DECIMO CUARTO SUELDO	17,446.54	17,735.55
EMPLEADOS Y TERCEROS	320.00	

10.-	NO CORRIENTE	200,994.52	168,255.11
------	---------------------	-------------------	-------------------

Ahorros efectuados de los accionistas con finalidades tributarias.
 Los accionistas con el propósito de cubrir eventuales obligaciones tributarias por su propia voluntad han creado los ahorros que se registran en la Contabilidad y no generan ningún reconocimiento financiero, es la formalidad que rige esta partida contable.

AHORROS ACCIONISTAS	600.00	42,600.00
----------------------------	---------------	------------------

Anticipos de los estudiantes sobre los dos conceptos para ser devengados durante el año escolar

ANTICIPOS	178,237.00	98,839.71
PENSIONES	175,723.50	92,938.71
MATRICULAS	2,513.50	5,901.00

Provisión para jubilación patronal como beneficio a los empleados por sus años de servicio; no se ha efectuado el estudio actuarial correspondiente

PROVISION POR BENEFICIO A EMPLEADOS	22,157.52	17,414.34
JUBILACIÓN PATRONAL	22,157.52	17,414.34

PASIVO DIFERIDO		9,401.06
INGRESOS DIFERIDOS		9,401.06

11.-	CAPITAL SOCIAL	30,000.00	30,000.00
------	-----------------------	------------------	------------------

El capital social de la Compañía se aumentó a USD 30,000, distribuido en 3,000 acciones de USD 10,00 por acción.- el 23 de abril de 2011, Notario Dr Alfonso Zapata.

NOMBRES	No DE ACCIONES	VAL/ACCION	CAPITAL	%
REGINA DE JARAMILLO	600	10	6,000.00	20.00
ROSELI DE GARCES	600	10	6,000.00	20.00
NEUSA DE SOSA	600	10	6,000.00	20.00
NELITA DE AULESTIA	600	10	6,000.00	20.00
SUCESIÓN INDIVISA DE ANA	600	10	6,000.00	20.00
RICHTER DE TOBAR				
TOTAL	3000	10	30,000.00	100.00

12.-	RESERVA LEGAL	15,000.00	15,000.00
------	----------------------	------------------	------------------

Reserva patrimonial que se constituye por la participación de las utilidades de la

compañía, en mínimo 10% de las utilidades del ejercicio hasta alcanzar el 50% del capital social y destinada exclusivamente a solventar las pérdidas; no puede destinarse a otra circunstancia financiera que la compañía pueda atravesar.

Los años 2018-2019 se mantiene la Reseva Legal en los valores legales permitidos. La Reserva legal fue creada sobre el saldo de utilidades despues del impuesto a la renta e impuesto a la renta.

13.-	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	8,782.54	8,782.54
------	-----------------------------------	----------	----------

Reserva patrimonial que se constituye por la participación de las utilidades de la compañía, de forma voluntaria creada para un respaldo del capital de la Compañía y destinarse circunstancias financieras que la compañía pueda atravesar.

Los años 2018-2019 se mantiene la Reseva en los valores históricos establecidos. La Reserva fue creada sobre el saldo de utilidades despues del impuesto a la y la partipacion de trabajadores

14.-	RESERVA DE CAPITAL	40,693.27	40,693.27
------	--------------------	-----------	-----------

Los años 2018-2019 se mantiene la Reseva en los valores históricos establecidos. La Reserva fue creada sobre el saldo de utilidades despues del impuesto a la y la partipacion de trabajadores

15.-	UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	235,323.31	452,054.42
	Utilidas netas no distruidas de ejercicios anteriores		

Utilidades no distribuidas de 2017-2018	366,395.08	235,323.31
Utilidades operacional no repatidas- ejercicio 2017-2018	304,960.14	356,903.76
Total Utilidaes No distribuidas 31-12-2018-19	671,355.22	592,227.07
Reparto de dividendos 2018	- 330,000.00	-
Participación trabajadores e impuesto renta 2017-2018	- 106,031.91	140,172.65
Saldo de utilidades ejercicios anteriores 31-12-2018-2019	235,323.31	452,054.42

Utilidades obtenidas de propiedad de los accionistas que fueron destinadas a cumplir obligaciones propias de la Compañía como la reversión de la Reserva Legal, Reparto de Dividendos, la participación de trabajadores y el impuesto a la renta por el año 2017. Por el año 2019 solamente se consideran la participación de trabajadores y el Impuesto a la Renta causado por el año 2018

16.-	RESULTADO ACUMULADOS NIIF	1,003.19	1,003.19
	RESULTADOS ACUMULUADOS NIIF		

Valores originados en la adopción por primera vez de NIIF, el saldo acreedor podría ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. No es disponible para pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá

ser devuelta en caso de liquidación de la Compañía.

17.- UTILIDAD DEL AÑO	356,903.76	327,004.03
-----------------------	------------	------------

Resuntados netos obtenidos

Utilidades obtenidas en la operación de la actividad económica de la Compañía antes de la participación para trabajadores y del impuesto a la renta.
