

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

La compañía **EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" CIA.LTDA.**, con RUC 1791822587001 se constituyó en Ecuador el 22 de Noviembre del 2001, registrada en la Superintendencia de Quito bajo el número de expediente 91998. El 30 de Agosto del 2005 se registra la Transformación de **EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" CIA.LTDA.** a **EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.** según Resolución No. 05.Q.IJ, se rige por las leyes ecuatorianas y los estatutos de la Compañía, el domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, la Calle De los Cholanes, Lote 2 y César Terán, Sector el Edén.

El objeto social de la compañía es brindar servicios educativos, asesoría educativa de y a establecimientos educativos de nivel primario y secundario del país, compra de materiales didácticos, bibliográficos, sistemas de aprendizaje y enseñanza, entre otros.

El 26 de Junio del 2014 se procede a inscribir en el Registro Mercantil de Quito con el número 2073 el Aumento de capital con reforma de estatutos de la Compañía y posteriormente se ingreso a la Superintendencia de Capital el 07 de Julio del 2014.

Se procedió a incrementar el capital social a \$ 470.880,00, efectuándose mediante compensación de crédito a través de Aportes futuras capitalizaciones por \$ 250.000,00 y Resultados Acumulados por aplicación de las NIIFS por \$ 219.120,00

Con fecha 18 de Septiembre del 2015 la empresa recibió el Oficio Circular No.SCVS.INC.DNICAI.2015.002, en el cual se indicaba que la empresa se encontraba en causal de disolución ya que las pérdidas acumuladas de la empresa superaban el cincuenta por ciento del capital social y sus reservas, y que en el lapso de 30 días se debía presentar las medidas o aclaraciones pertinentes, para dar solución a este situación, la Junta de Accionistas se reúnen y con fecha 12 de Octubre del 2015 autorizan se procede con la compensación de las pérdidas acumuladas de los años 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011, y de las utilidades acumuladas de los años 2012, 2013 y 2014 por un valor de \$ 10.121,09 y con la cuenta Préstamos de Accionistas por un valor de \$ 375.000,00, de esta manera las pérdidas acumuladas de \$ 424.182,15 se compensó en \$ 385.121,09, dejando un saldo de pérdidas acumuladas del año 2011 de \$ 39.061,06., éste valor permanece en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016.

Esta compensación fue comunicada a la Superintendencia de Compañías a través de un escrito presentado por secretaria el 19 de octubre del 2015 a nombre del Sr. Ab.Victor Anchundia Place, Intendente Nacional de Compañías.

El Gerente General tendrá la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros del período económico 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.** al 31 de diciembre del 2017, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de Presentación

Los Estados financieros (no consolidados) de la Compañía **EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.**, han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Bancos.- Esta es una cuenta de activos donde se registran los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias

2.4. Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros principalmente en la categoría de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.4.1. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar – Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial, menos cualquier deterioro.

2.4.2. Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.4.3. Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.5 Activos por Impuestos Corrientes

En esta cuenta se registran las retenciones efectuadas por los clientes durante el ejercicio económico en curso.

Incluye también el Anticipo de Impuesto a la renta que se determina en la declaración del Impuesto a la renta del ejercicio económico actual.

Para el año 2018 se calculó el Anticipo Mínimo a pagar aplicando lo indicado en el Art.41 de la Ley de Régimen Interno que indica lo siguiente:

"Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las sociedades consideradas microempresas y las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual:

Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo;"

Se considera microempresa porque en el año 2017 generó ingresos menores a \$ 100.000,00 y no tiene empleados.

2.6 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Los Terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil infinita y por tanto no son objeto de amortización.

2.6.1 Revalorización de Terrenos

El rubro Terrenos se ha registrado a valor de mercado, para lo cual se realizó en el año 2012 el Reavalúo del mismo, generando un excedente con relación a su costo en libros, dicho valor se contabilizó en la cuenta patrimonial Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs.

2.6.2 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedad	Vida útil (Años)	% De depreciación
Edificios	20	5

2.6.3 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las obligaciones bancarias a pagarse en 12 meses se registran como pasivos a corto plazo y aquellas que se pagaran en un plazo mayor de 12 meses se registran como Pasivos a Largo Plazo.

2.8. Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.8.1. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar -

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.8.2. Cuentas por pagar a largo plazo

Las cuentas por pagar a largo plazo a accionistas y terceros son activos financieros no derivados con pagos fijos. Se registra como pasivo no corrientes.

2.9 Beneficios a empleados - Participación a trabajadores

Durante el año 2017 la Compañía no mantuvo empleados pero reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

También se reconoce el derecho a los beneficios sociales que se indica en el Código de Trabajo como son: Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones, Aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y Fondos de Reserva cuando el empleado ha cumplido un año de trabajo en el Empresa.

2.10 Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2017 es del 22%.

2.11 Reconocimiento de Ingresos y Costos

Los ingresos y costos derivados de las operaciones de la empresa son reconocidos en los períodos en que los mismos se realizan e incurrir

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía otorgue a sus clientes.

2.11.1 Ingresos por Servicios Prestados

Los ingresos ordinarios procedentes de los servicios prestados son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11.2 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros (no consolidados), no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración 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 forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

3.1 Impuesto a la renta diferido - La Compañía no ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos debido a que se considera inmaterial.

EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.

En la búsqueda de la excelencia integral
(En Dólares)

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	Año 2017	Año 2016
4.1 BANCOS		
Produbanco Cta.Cte.# 0200901875-8	9,844.94	1,574.84
SUMAN:	9,844.94	1,574.84
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	9,844.94	1,574.84

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

	Año 2017	Año 2016
Librería Studium	-	852.77
Fastschool	1,248.00	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR:	1,248.00	852.77

NOTA 6.- ANTICIPO PROVEEDORES

	Año 2017	Año 2016
Carlos Cortez Auditoria Externa	300.00	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR:	300.00	-

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Año 2017	Año 2016
7.1. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA -IMPUESTO A LA RENTA		
7.1.1 Retenciones de impuesto a la renta Año 2017	463.19	-
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA RENTA	463.19	-

NOTA 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

	Año 2017	Año 2016
Costo	1,058,267.62	1,058,267.62
Depreciacion Acumulada	- 75,156.16	- 70,698.77
	983,111.46	987,568.85
Clasificacion:		
Edificios	13,991.46	18,448.85
Terrenos	969,120.00	969,120.00
SUMAN:	983,111.46	987,568.85

NOTA 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	Año 2017	Año 2016
9.1 IMPUESTOS S.R.I.		
9.1.1 Impuesto al Valor Agregado IVA	144.00	35.05
9.1.2 Anticipo Impuesto Renta 2016 2da.Cuota	-	2,063.70
9.1.3 Impuesto a la renta Anual	-	36.76
SUMAN:	144.00	2,135.51
9.2 IMPUESTOS MUNICIPALES		
9.2.1 Patente	6,150.00	-
9.2.2 1.5x1000 del Total de Activos	1,502.36	-
SUMAN:	7,652.36	-
TOTAL OBLIGACIONES EMITIDAS:	7,796.36	2,135.51

NOTA 10. PRESTAMOS DE TERCEROS POR PAGAR LARGO PLAZO

	Año 2017	Año 2016
Sipe Barbara		
Préstamo Corriente	22,388.61	34,742.21
Préstamo No Corriente	127,082.50	130,792.57
SUMAN:	149,471.11	165,534.78

- 11 -

EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.

En la búsqueda de la excelencia integral
(En Dólares)

NOTA 11. OBLIGACIONES CON PARTES RELACIONADAS

	Corto Plazo	Largo Plazo	Año 2017	Año 2016
11.1 Colegio Becquerel	-	138,718.06	138,718.06	-
11.2 De la Cadena Amada	-	103,800.00	103,800.00	103,800.00
11.3 Becquerel CXP Produbanco	98,533.90	8,722.30	107,256.20	195,238.66
SUMAN:	98,533.90	251,240.36	349,774.26	299,038.66

NOTA 12. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

	Año 2017	Año 2016
12.1 Soledad Roldan	15,887.69	15,887.69
SUMAN:	15,887.69	15,887.69

NOTA 13. PATRIMONIO

13.1 CAPITAL SOCIAL SUSCRITO

	Porcentaje de Capital Social	Año 2017	Año 2016
Soledad Roldan	50.00%	235,440.00	235,440.00
Rosa Roldan	50.00%	235,440.00	235,440.00
SUMAN:	100%	470,880.00	470,880.00

13.2 RESERVA LEGAL

	Año 2017	Año 2016
Reserva Legal	5,281.30	3,731.26
SUMAN:	5,281.30	3,731.26

13.3 PERDIDAS ACUMULADAS

	Año 2017	Año 2016
Pérdidas 2011	39,061.06	39,061.06
SUMAN:	39,061.06	39,061.06

13.4 UTILIDADES ACUMULADAS

	Año 2017	Año 2016
Utilidad Año 2015	18,960.24	18,960.24
Utilidad Año 2016	13,950.38	-
SUMAN:	32,910.62	18,960.24

13.5 RESULTADOS DEL EJERCICIO

	Año 2017	Año 2016
Durante el período económico al 31 de Diciembre del 2017, la Empresa de Desarrollo Educativo Martin Heidegger C.A. tuvo Utilidad de \$ 3.646,07.		
Utilidad del Ejercicio	3,646.07	20,658.08
Utilidad gravable para el Impuesto a la renta	3,646.07	20,658.08
Más: Gastos no deducibles:	1,977.63	987.91
Gastos sin respaldos	1,977.63	-
UTILIDAD GRAVABLE :	5,623.70	21,645.99
22% IMPUESTO A LA RENTA	1,237.21	4,762.12

CALCULO PARA EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA

22% IMPUESTO A LA RENTA	-	4,762.12
Impuesto a la renta minimo a pagar	1,618.76	5,157.66
Retenciones, Anticipo cancelado y Credito tributario:	2,081.95	5,120.90
(-) Anticipo Impuesto Renta 2017	463.19	-
(-) Impuesto anticipado año 2017	1,618.76	-
Crédito Tributario a favor de la empresa/Impuesto por pagar:	463.19	36.76

EMPRESA DE DESARROLLO EDUCATIVO "MARTIN HEIDEGGER" C.A.

En la búsqueda de la excelencia integral (En Dólares)

CONCILIACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

Utilidad del Ejercicio	3,646.07	20,658.08
Menos: 15% Participacion empleados	-	-
Menos: 22% Impuesto a la renta	- 1,618.76	- 5,157.66
Menos 5% Reserva Legal	-	-
Utilidad para apropiacion Reserva Legal y Distribucion Socios:	2,027.31	15,500.42
 10% RESERVA LEGAL	 202.73	 1,550.04

NOTA 14. INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS

En esta cuenta se registran los valores facturados por concepto de Asesoría Educativa proporcionada, cuyo saldo al 31 de Diciembre del 2017 es de \$ 19.559,69.

	Año 2017	Año 2016
Ingresos por Asesoría Educativa	11,675.00	33,420.00
Ingresos por Servicios Gravados con IVA	1,884.69	4,828.87
Ingresos por Arriendos/Otros Ingresos	6,000.00	-
SUMAN:	19,559.69	38,248.87

NOTA 15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se registran todas los gastos incurridos en la gestión Administrativa de la empresa, a continuación detall de los gastos administrativos al 31-12-2017:

<u>Concepto del Gasto</u>	Año 2017	Año 2016
Agua, energía eléctrica y telecomunicaciones	256.17	417.76
Útiles de Oficina	16.80	37.52
Servicios Prestados	-	2,149.00
Depreciación de activos fijos	4,457.39	4,457.40
Impuestos y Contribuciones	10,608.96	10,079.66
SUMAN: SUMAN:	15,339.32	17,141.34

NOTA 16. GASTOS FINANCIEROS

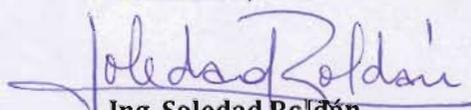
Se registran los valores correspondientes a mantenimiento de cuentas bancarias, a continuación detalle:

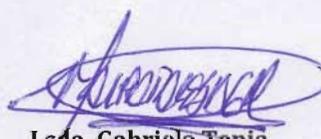
<u>Concepto del Gasto</u>	Año 2017	Año 2016
Intereses en Préstamos con Banco Produbanco	-	423.81
Otros Gastos Financieros	131.67	25.64
Intereses y multas	442.63	-
SUMAN: SUMAN:	574.30	449.45

NOTA 17. EVENTOS SUBSECUENTES

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 20 de marzo del 2017, fecha en que los Administración 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 forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Atentamente,


Ing. Soledad Roldán
GERENTE GENERAL


Lcda. Gabriela Tapia
CONTADORA