

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES  
PYMES**

**INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.**

**\* \* Ejercicio anual 2019\* \***

## INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES PYMES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.:

### *Opinión*

Hemos auditado las cuentas anuales pymes de INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L. que comprenden el balance pymes a 31 de diciembre de 2019, la cuenta de Pérdidas y Ganancias pymes, y la memoria pymes correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales pymes expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### *Fundamento de la opinión.*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de cuentas anuales pymes* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### *Párrafo de énfasis*

Llamamos la atención respecto a lo señalado en la nota 11 de la memoria adjunta, que indica el impacto ocasionado a la Sociedad de la situación de emergencia sanitaria global creada por el coronavirus (COVID-19). Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.



### ***Aspectos más relevantes de la auditoría***

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

### ***Aplicación de los recursos obtenidos por la Sociedad***

Debido a las especiales circunstancias de la actividad de la Sociedad cuyo objetivo es obtener recursos, mediante subvenciones de explotación, con los que financiar la realización de los fines definidos en sus estatutos, hemos considerado que la verificación de la aplicación de recursos obtenidos es uno de los aspectos más relevantes de nuestra auditoría.

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, la revisión de los procedimientos de control interno que ha incluido entre otros, la comprobación de cada uno de los ingresos contabilizados a través de las Resoluciones de concesión y de los ingresos obtenidos, a su vez confirmación de determinados Órganos gestores, y constatación de la documentación que acredita la justificación de cada una de las subvenciones concedidas.

### ***Otras cuestiones***

La Sociedad no sometió a auditoría las cuentas anuales pymes del ejercicio anterior. En consecuencia, las cifras comparativas no han sido auditadas. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales pymes del ejercicio 2019 adjuntas.

### ***Responsabilidad del administrador en relación con las cuentas anuales pymes***

El administrador es el responsable de formular las cuentas anuales pymes adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L., de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la presentación de las cuentas anuales pymes, el administrador es el responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el administrador tiene intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

### ***Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales pymes***

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales pymes en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el administrador.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el administrador, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de la auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el administrador de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al administrador de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Las Palmas de Gran Canaria, a 28 de octubre de 2020.

Miguel Ángel Ramírez AUDITORES, S.L.P.

Sociedad inscrita en el ROAC nº S1738

Miguel Ángel Ramírez Delgado

Socio (ROAC nº 18.581)



MIGUEL ANGEL RAMIREZ  
AUDITORES S.L.P.

2020 Núm. 12/20/01119

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe de auditoría de cuentas sujeto  
a la normativa de auditoría de cuentas  
española o internacional

**DATOS GENERALES DE IDENTIFICACIÓN E INFORMACIÓN  
COMPLEMENTARIA REQUERIDA EN LA LEGISLACIÓN ESPAÑOLA  
(Aplicación de resultados y período medio de pago a proveedores)**

IDP1

**IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA**

Forma jurídica SA:  SL:

NIF:   Otras:

LEI:  Solo para las empresas que dispongan de código LEI (Legal Entity Identifier)

Denominación social:

Domicilio social:

Municipio:   Provincia:

Código postal:   Teléfono:

Dirección de e-mail de contacto de la empresa

**ACTIVIDAD**

Actividad principal:

Código CNAE:   (1)

**PERSONAL ASALARIADO**

a) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por tipo de contrato y empleo con discapacidad:

		EJERCICIO 2019 (2)	EJERCICIO 2018 (3)
FIJO (4):	<input type="text" value="04001"/>	3,08	3,98
NO FIJO (5):	<input type="text" value="04002"/>	9,86	6,93

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):

<input type="text" value="04010"/>		
------------------------------------	--	--

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:

	EJERCICIO 2019 (2)		EJERCICIO 2018 (3)	
	HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
FIJO:	<input type="text" value="04120"/> 1	<input type="text" value="04121"/> 6	3	5
NO FIJO:	<input type="text" value="04122"/> 1	<input type="text" value="04123"/> 1	7	1

**PRESENTACIÓN DE CUENTAS**

	EJERCICIO 2019 (2)			EJERCICIO 2018 (3)			
	AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA	
Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas:	<input type="text" value="01102"/>	2.019	1	1	2.018	1	1
Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas:	<input type="text" value="01101"/>	2.019	12	31	2.018	12	31

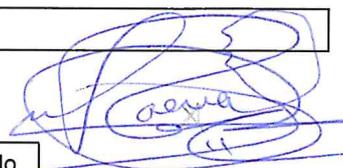
Número de páginas presentadas al depósito:

En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa:

**MICROEMPRESAS**

Marque con una X si la empresa ha optado por la adopción conjunta de los criterios específicos, aplicables por microempresas, previstos en el Plan General de Contabilidad de PYMES (6)

No



**Miguel Ángel Ramírez**  
**AUDITORES, S.L.P.**

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

(1) Según las clases (cuatro dígitos) de la Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE 2009), aprobada por el Real Decreto 475/2007, de 13 de abril (BOE de 28.4.2007).  
 (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (3) Ejercicio anterior.  
 (4) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios:  
 a) Si en el año no ha habido importantes movimientos de la plantilla, indique aquí la semisuma de los fijos a principio y a fin de ejercicio.  
 b) Si ha habido movimientos, calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce.  
 c) Si hubo regulación temporal de empleo o de jornada, el personal afectado por la misma debe incluirse como personal fijo, pero solo en la proporción que corresponda a la fracción del año o jornada del año efectivamente trabajada.  
 (5) Puede calcular el personal no fijo medio sumando el total de semanas que han trabajado sus empleados no fijos y dividiéndop por 52 semanas. También puede hacer esta operación (equivalente a la anterior):  

$$\text{n.º de personas contratadas} \times \frac{\text{n.º medio de semanas trabajadas}}{52}$$
  
 (6) En relación con la contabilización de los acuerdos de arrendamiento financiero y otros de naturaleza similar, y el impuesto sobre beneficios.

**DATOS GENERALES DE IDENTIFICACIÓN E INFORMACIÓN  
COMPLEMENTARIA REQUERIDA EN LA LEGISLACIÓN ESPAÑOLA  
(Aplicación de resultados y período medio de pago a proveedores)**

IDP2

**APLICACIÓN DE RESULTADOS (1)**

Información sobre la propuesta de aplicación del resultado del ejercicio, de acuerdo con el siguiente esquema:

**Base de reparto**

		EJERCICIO <u>2019</u> (2)	EJERCICIO <u>2018</u> (3)
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias .....	<b>91000</b>	-48.056,31	13.451,21
Remanente .....	<b>91001</b>		
Reservas voluntarias .....	<b>91002</b>		
Otras reservas de libre disposición .....	<b>91003</b>		
<b>TOTAL BASE DE REPARTO = TOTAL APLICACIÓN .....</b>	<b>91004</b>	<b>-48.056,31</b>	<b>13.451,21</b>

**Aplicación a**

		EJERCICIO <u>2019</u> (2)	EJERCICIO <u>2018</u> (3)
Reserva legal .....	<b>91005</b>		
Reservas especiales .....	<b>91007</b>		
Reservas voluntarias .....	<b>91008</b>		
Dividendos .....	<b>91009</b>		
Remanente y otros .....	<b>91010</b>		
Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores .....	<b>91011</b>		13.451,21
<b>APLICACIÓN = TOTAL BASE DE REPARTO .....</b>	<b>91012</b>		<b>13.451,21</b>

**INFORMACIÓN SOBRE EL PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES DURANTE EL EJERCICIO (4)**

		EJERCICIO <u>2019</u> (2)	EJERCICIO <u>2018</u> (3)
Período medio de pago a proveedores (días) .....	<b>94705</b>	24	8

**Miguel Angel Ramírez**  
**AUDITORES, S.L**  
Auditores e Identificadores

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

(1) Propuesta de aplicación de resultados, artículo 253.1 de la Ley de Sociedades de Capital (RD 1/2010, de 2 de julio).  
 (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (3) Ejercicio anterior.  
 (4) Calculados de acuerdo al artículo quinto de la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

# DECLARACIÓN DE IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR REAL (1)

TRP

## IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR REAL

La sociedad está obligada a presentar la identificación del titular real por no cotizar en un mercado regulado de la UE o de un país tercero equivalente.  SI

La sociedad presenta por primera vez o actualiza los datos de identificación del titular real.  NO

### I. Titular real persona física con porcentaje de participación superior al 25%

NOMBRE Y APELLIDOS 1	DNI/CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN EXTRANJERO 2	FECHA DE NACIMIENTO (DD.MM.AAAA) 3	NACIONALIDAD/ CÓDIGO (2) 4	PAÍS DE RESIDENCIA/ CÓDIGO (2) 5	% PARTICIPACIÓN	
					DIRECTA 6	INDIRECTA (3) 7

### II. Titular real persona física asimilada

En caso de no existir persona física que posea o controle un porcentaje superior al 25% del capital o derechos de voto, indique los titulares reales; en este caso, administrador o responsable de la dirección, conforme a lo establecido en el art. 8 del Real Decreto 304/2014.

NOMBRE Y APELLIDOS 1	DNI/CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN EXTRANJERO 2	FECHA DE NACIMIENTO (DD.MM.AAAA) 3	NACIONALIDAD/ CÓDIGO (2) 4	PAÍS DE RESIDENCIA/ CÓDIGO (2) 5

### III. Detalle de las sociedades intervinientes en la cadena de control

En caso de titularidad real indirecta, detalle de la cadena de control.

DNI/CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN EXTRANJERO 1	NIVEL EN LA CADENA DE CONTROL 2	DENOMINACIÓN SOCIAL 3	NIF/CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN EXTRANJERO 4	NACIONALIDAD / CÓDIGO (2) 5	DOMICILIO SOCIAL 6	DATOS REGISTRALES/ LEI (EN SU CASO) 7

(1) Se exceptúan las sociedades que coticen en un mercado regulado de la Unión Europea o de países terceros equivalentes.  
 (2) Código-país según ISO 3166-1 alfa 2.  
 (3) Detallar en el cuadro III las sociedades intervinientes.

Miguel Angel Ramirez  
AUDITORES, S.L.I.  
Afectos...

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

## DOCUMENTO SOBRE SERVICIOS A TERCEROS

SRP

SOCIEDAD INSTITUTO CANARIO ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.	NIF B35136407
--	------------------

DOMICILIO SOCIAL CALLE PEROJO Nº 16
--

MUNICIPIO LAS PALMAS DE G.C.	PROVINCIA PALMAS	EJERCICIO(2) 2019
---------------------------------	---------------------	----------------------

Realización, durante el ejercicio, de operaciones de prestación de servicios a terceros, artículo 2.1 o) de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y financiación del terrorismo.

Ámbito territorial de operaciones(1):

Países donde realiza operaciones:

Provincias donde realiza operaciones:

Municipios donde realiza operaciones:

¿Ha prestado servicios a no residentes?(3)

¿La actividad de prestación de servicios a terceros, artículo 2.1 o) de la Ley 10/2010, de 28 de abril, es la única y exclusiva que se presta?

**Volúmen Facturado por dichos servicios:**

Último Ejercicio <input type="text"/>	Ejercicio Precedente <input type="text"/>	Incuantificable <input type="checkbox"/>
---------------------------------------	---	--

**Número de Operaciones/Servicios por cuenta de terceros, prestados por el profesional o disponiendo que otras lo ejerzan:**

	Número de Operaciones
Constitución de sociedades u otras personas jurídicas.	
Dirección, secretaría y/o asesoría externa de una sociedad.	
Socio de una asociación o similar.	
Facilitar domicilio social, dirección comercial, postal, administrativa o similar a una persona jurídica	
Funciones de fiduciario en un fideicomiso, trust o instrumento similar	
Funciones de accionista por cuenta ajena.	

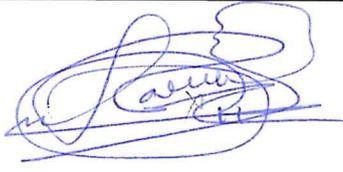
Miguel Angel Ramírez  
AUDITORES, S.L.P.  
A efectos de identificación



(1) Municipal, provincial, autonómico, nacional o internacional.  
(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
(3) Sí o No

BALANCE DE PYMES

BP1

<b>NIF:</b> B35136407  <b>DENOMINACIÓN SOCIAL:</b>  INSTITUTO CANARIO ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.	  Espacio destinado para las firmas de los administradores	<b>UNIDAD (1)</b> Euros <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">09001</span> <input checked="" type="checkbox"/>
--	--	--

ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2019 (2)	EJERCICIO 2018 (3)
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>11000</b>	377.832,84	367.560,78
<b>I. Inmovilizado intangible</b> .....	<b>11100</b>		
<b>II. Inmovilizado material</b> .....	<b>11200</b>	88.410,85	147.457,67
<b>III. Inversiones inmobiliarias</b> .....	<b>11300</b>	115.802,27	
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b> ...	<b>11400</b>	6.010,12	6.010,12
<b>V. Inversiones financieras a largo plazo</b> .....	<b>11500</b>	94.419,50	156.919,50
<b>VI. Activos por impuesto diferido</b> .....	<b>11600</b>	73.190,10	57.173,49
<b>VII. Deudores comerciales no corrientes</b> .....	<b>11700</b>		
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b> .....	<b>12000</b>	4.063.787,86	1.256.375,53
<b>I. Existencias</b> .....	<b>12200</b>	201.031,46	
<b>II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b> .....	<b>12300</b>	3.606.459,75	1.215.472,02
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios .....	<b>12380</b>	27.431,22	24.435,06
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo .....	<b>12381</b>		
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo .....	<b>12382</b>	27.431,22	24.435,06
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos .....	<b>12370</b>		
3. Otros deudores .....	<b>12390</b>	3.579.028,53	1.191.036,96
<b>III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b> ...	<b>12400</b>		
<b>IV. Inversiones financieras a corto plazo</b> .....	<b>12500</b>	8.377,89	6.966,45
<b>V. Periodificaciones a corto plazo</b> .....	<b>12600</b>		
<b>VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b> .....	<b>12700</b>	247.918,76	33.937,06
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b> .....	<b>10000</b>	4.441.620,70	1.623.936,31

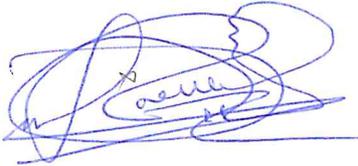
Miguel Angel Ramirez  
**AUDITORES, S.L.P**  
 A. de cuentas de identificación

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

(1) Todos los documentos que integran las cuentas anuales se elaborarán expresando sus valores en euros.  
 (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (3) Ejercicio anterior.

BALANCE DE PYMES

BP2.1

<b>NIF:</b>	B35136407	
<b>DENOMINACIÓN SOCIAL:</b>		
INSTITUTO CANARIO ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.		Espacio destinado para las firmas de los administradores

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2019 (1)	EJERCICIO 2018 (2)
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>				
<b>A) PATRIMONIO NETO</b> .....	<b>20000</b>		-15.620,00	131.283,55
<b>A-1) Fondos propios</b> .....	<b>21000</b>		-15.620,00	131.283,55
<b>I. Capital</b> .....	<b>21100</b>		7.212,00	7.212,00
1. Capital escriturado .....	<b>21110</b>		7.212,00	7.212,00
2. (Capital no exigido).....	<b>21120</b>			
<b>II. Prima de emisión</b> .....	<b>21200</b>			
<b>III. Reservas</b> .....	<b>21300</b>		496.041,23	594.888,47
1. Reserva de capitalización .....	<b>21350</b>			
2. Otras reservas .....	<b>21360</b>		496.041,23	594.888,47
<b>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)</b> .....	<b>21400</b>			
<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b> .....	<b>21500</b>		-470.816,92	-484.268,13
<b>VI. Otras aportaciones de socios</b> .....	<b>21600</b>			
<b>VII. Resultado del ejercicio</b> .....	<b>21700</b>		-48.056,31	13.451,21
<b>VIII. (Dividendo a cuenta)</b> .....	<b>21800</b>			
<b>A-2) Ajustes en patrimonio neto</b> .....	<b>22000</b>			
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> .....	<b>23000</b>			
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>31000</b>		748.583,39	690.083,39
<b>I. Provisiones a largo plazo</b> .....	<b>31100</b>			
<b>II. Deudas a largo plazo</b> .....	<b>31200</b>		748.583,39	690.083,39
1. Deudas con entidades de crédito .....	<b>31220</b>			
2. Acreedores por arrendamiento financiero .....	<b>31230</b>			
3. Otras deudas a largo plazo .....	<b>31290</b>		748.583,39	690.083,39
<b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b> .....	<b>31300</b>			
<b>IV. Pasivos por impuesto diferido</b> .....	<b>31400</b>			
<b>V. Periodificaciones a largo plazo</b> .....	<b>31500</b>			
<b>VI. Acreedores comerciales no corrientes</b> .....	<b>31600</b>			
<b>VII. Deuda con características especiales a largo plazo</b> .....	<b>31700</b>			

Miguel Angel Ramirez  
**AUDITORES, S.L.P.**  
 A efectos de identificación

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (2) Ejercicio anterior.

BALANCE DE PYMES

BP2.2

NIF: B35136407

DENOMINACIÓN SOCIAL:

INSTITUTO CANARIO ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

NOTAS DE LA MEMORIA

EJERCICIO 2019 (1)

EJERCICIO 2018 (2)

C) PASIVO CORRIENTE .....	32000		3.708.657,31	802.569,37
I. Provisiones a corto plazo .....	32200			
II. Deudas a corto plazo .....	32300		3.617.044,43	1.022.229,25
1. Deudas con entidades de crédito .....	32320			
2. Acreedores por arrendamiento financiero .....	32330			
3. Otras deudas a corto plazo .....	32390		3.617.044,43	1.022.229,25
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo .....	32400			
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar .....	32500		91.612,88	-219.659,88
1. Proveedores .....	32580			
a) Proveedores a largo plazo .....	32581			
b) Proveedores a corto plazo .....	32582			
2. Otros acreedores .....	32590		91.612,88	-219.659,88
V. Periodificaciones a corto plazo .....	32600			
VI. Deuda con características especiales a corto plazo .....	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) .....	30000		4.441.620,70	1.623.936,31

Miguel Angel Ramírez  
**AUDITORES, S.L.P.**  
 A efectos de identificación

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (2) Ejercicio anterior.

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

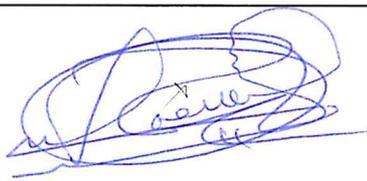
# CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES

PP

NIF: B35136407

DENOMINACIÓN SOCIAL:

INSTITUTO CANARIO ESTUDIOS  
DE EMPRESA S.L.



Espacio destinado para las firmas de los administradores

NO APTO PARA SU PRESENTACIÓN COMO DEPÓSITO EN PAPEL EN EL REGISTRO MERCANTIL

(DEBE) / HABER	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO <u>2019</u> (1)	EJERCICIO <u>2018</u> (2)
1. Importe neto de la cifra de negocios .....	40100	245.732,38	123.091,66
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación .....	40200		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo .....	40300		
4. Aprovisionamientos .....	40400	-153.478,99	-279.197,16
5. Otros ingresos de explotación .....	40500	707.800,22	727.494,29
6. Gastos de personal .....	40600	-422.119,13	-281.921,06
7. Otros gastos de explotación .....	40700	-425.232,10	-266.318,97
8. Amortización del inmovilizado .....	40800	-20.492,88	-5.065,20
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras .....	40900		
10. Excesos de provisiones .....	41000		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado .....	41100		
12. Otros resultados .....	41300	2.415,94	81,04
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b> (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12) .....	<b>49100</b>	<b>-65.374,56</b>	<b>18.164,60</b>
13. Ingresos financieros .....	41400	1.387,18	14,50
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero .....	41430		
b) Otros ingresos financieros .....	41490	1.387,18	14,50
14. Gastos financieros .....	41500	-85,54	-244,15
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros .....	41600		
16. Diferencias de cambio .....	41700		
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros .....	41800		
18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero .....	42100		
a) Incorporación al activo de gastos financieros .....	42110		
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores .....	42120		
c) Resto de ingresos y gastos .....	42130		
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18) .....</b>	<b>49200</b>	<b>1.301,64</b>	<b>-229,65</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B) .....</b>	<b>49300</b>	<b>-64.072,92</b>	<b>17.934,95</b>
19. Impuestos sobre beneficios .....	41900	16.016,61	-4.483,74
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19) .....</b>	<b>49500</b>	<b>-48.056,31</b>	<b>13.451,21</b>

Miguel Ángel Ramírez  
**AUDITORES, S.L.P**  
A efectos de identificación

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
(2) Ejercicio anterior.

MODELO DE DOCUMENTO PYMES DE  
INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL

IMP

SOCIEDAD INSTITUTO CANARIO ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.		NIF B35136407
DOMICILIO SOCIAL CALLE PEROJO Nº 16		
MUNICIPIO LAS PALMAS DE G.C.	PROVINCIA PALMAS	EJERCICIO 2019

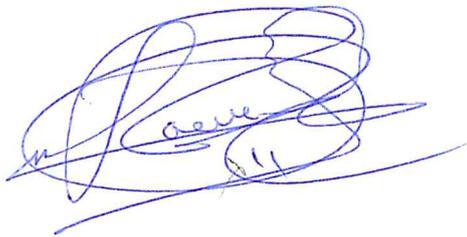
**Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales NO existe ninguna partida de naturaleza medioambiental que deba ser incluida, para que éstas, en su conjunto, puedan mostrar la imagen fiel del patrimonio, de los resultados y de la situación financiera de la empresa.**



**Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales SÍ existen partidas de naturaleza medioambiental, y han sido incluidas, para que éstas, en su conjunto, puedan mostrar la imagen fiel del patrimonio, de los resultados y de la situación financiera de la empresa.**



FIRMAS y NOMBRES DE LOS ADMINISTRADORES



Miguel Ángel Ramírez  
**AUDITORES, S.L.F**  
Agentes de Idar...



## **01 Actividad de la empresa**

### 01.01 Identificación

La empresa **INSTITUTO CANARIO ESTUDIOS DE EMPRESA S. L.** se constituyó el 25 de febrero de 1988, siendo su forma jurídica en la actualidad de Sociedad limitada.

En la fecha de cierre del ejercicio económico, la empresa tiene como domicilio CL PEROJO, nº 16 , LAS PALMAS DE G. C., siendo su Número de Identificación Fiscal B35136407.

Está inscrita en el Registro Mercantil de LAS PALMAS 3, Tomo 1382, Libro 0, Sección 8, Folio 1, Hoja GC12555, Inscripción 1ª, de fecha 04/05/2000.

Objeto social:

La sociedad tendrá como objeto, tanto en locales propios como ajenos, la organización de cursos destinados a la formación de profesionales de la empresa o de la Administración Estatal y Autonómica, tanto en los aspectos jurídicos como contables o de marketing, comprendiendo la preparación para la empresa pública y para la privada.

La organización de antedicha comprende todo tipo de titulaciones relacionadas con la Empresa, ya para profesiones hoy comprendidas dentro del objeto, como para las que en el futuro pueda existir; aunque ello suponga la preparación de oposiciones.

### 01.03 Actividad de la empresa

Durante el ejercicio al que se refiere la presente memoria, la actividad principal a la que se dedica la empresa es: ENSEÑANZA, FORMACIÓN PROFESIONAL NO SUPERIOR.

## **02 Bases de presentación de las cuentas anuales**

### 02.01 Imagen fiel

#### 02.01.01 Disposiciones legales

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la empresa, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

### 02.02 Principios contables no obligatorios aplicados

No ha sido necesario, ni se ha creído conveniente por parte de la administración de la empresa, la aplicación de principios contables facultativos distintos de los obligatorios a que se refiere el art.38 del código de comercio y la parte primera del Plan General de Contabilidad de Pymes.

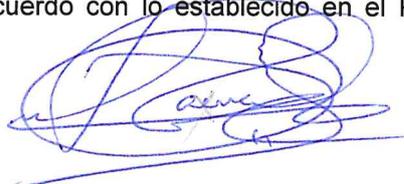
### 2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

La sociedad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

La preparación de las Cuentas Anuales pymes de acuerdo con el Plan General de Contabilidad de 2007 requiere que la Dirección realice juicios, estimaciones y asunciones que afectan a la aplicación de las normas y a los importes por los que figuran los elementos que se registran en dicho balance.

A pesar de que dichas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2019, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlos en próximos ejercicios. En tal caso, dichas modificaciones se realizarían de acuerdo con lo establecido en el Plan General de

Miguel Ángel Ramírez  
**AUDITORES, S.L.P.**  
A efectos de identificación



INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

Contabilidad vigente, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en las estimaciones en las correspondientes cuentas anuales futuras.

La Sociedad ha elaborado las cuentas anuales del ejercicio 2019 siguiendo el principio de empresa en funcionamiento. Teniendo en cuenta que el 14 de marzo de 2020 se declaró en España el estado de alarma para la gestión de la situación derivada de la crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19, y que a fecha de formulación de las cuentas anuales del ejercicio 2019, no se tiene conocimiento de que dicha situación vaya a afectar a la continuidad de su actividad, tal y como se detalla en la nota 11 de esta memoria.

02.04 Comparación de la información

02.04.01 Modificación de la estructura de los estados contables

No ha habido ninguna razón excepcional que justifique la modificación de la estructura del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, según se prevé, en el artículo 35.8 del Código de Comercio y en la parte tercera del Plan General de Contabilidad de Pymes.

02.04.02 Imposibilidad de comparación

En la comparación de los datos con el ejercicio anterior debe tenerse en cuenta que ha habido cambio de criterios de imputación contable tanto en el apartado de existencias y acreedores.

En el ejercicio anterior los anticipos a acreedores fueron recogidos disminuyendo el saldo de la partida de acreedores comerciales y en el presente ejercicio ha sido reflejados en existencias.

02.07. Corrección de errores.

Los errores identificados en el presente ejercicio han sido corregidos contra cuentas de reservas.

## **03 Normas de registro y valoración**

03.01 Inmovilizado intangible

03.01.01 Valoración inmovilizado intangible

Los activos intangibles se registran por su coste de adquisición y producción y, posteriormente, se valoran a su coste menos, según proceda, su correspondiente amortización acumulada y pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

03.01.05 Aplicaciones informáticas

Los costes de adquisición y desarrollo incurridos en relación con los sistemas informáticos básicos en la gestión de la sociedad se registran a cargo del epígrafe "Aplicaciones informáticas" del balance de situación.

Los costes de mantenimiento de los sistemas informáticos se registran a cargo de la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Una vez realizadas las comprobaciones oportunas, no se ha realizado ninguna corrección valorativa por deterioro en las aplicaciones informáticas.

03.02 Inmovilizado material

03.02.01 Capitalización

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valoran por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

El precio de adquisición incluye, además del importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se han

## MEMORIA PYMES 2019

### INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

producido hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, incluida la ubicación en el lugar y cualquier otra condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista; entre otros: gastos de explanación y derribo, transporte, derechos arancelarios, seguros, instalación, montaje y otros similares.

Las deudas por compra de inmovilizado se valoran de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros.

#### 03.02.02 Amortización

La amortización de estos activos comienza cuando los activos están preparados para el uso para el que fueron proyectados.

La amortización se calcula, aplicando el método lineal, sobre el coste de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los cuales se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por lo tanto, no se amortizan.

Las dotaciones anuales en concepto de amortización de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de amortización determinados en función de los años de vida útil estimada, que como término medio, de los diferentes elementos es:

CONCEPTO	AÑOS VIDA ÚTIL
Construcciones	50
Instalaciones técnicas y maquinaria	10
Utillaje	10
Mobiliario	10
Equipos informáticos	4

#### 03.03 Inversiones Inmobiliarias

Los criterios contenidos en las normas anteriores, relativas al inmovilizado material, se aplicarán a las inversiones inmobiliarias.

#### 03.05 Instrumentos financieros

##### 03.05.01 Calificación y valoración de los activos y pasivos financieros

###### Activos financieros a coste amortizado

En esta categoría se han incluido los activos que se han originado en la venta de bienes y prestación de servicios para operaciones de tráfico de la empresa. También se han incluido aquellos activos financieros que no se han originado en las operaciones de tráfico de la empresa y que no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, presentan unos cobros de cuantía determinada o determinable.

Estos activos financieros se han valorado por su coste, es decir, el valor razonable de la contraprestación más todos los costes que son directamente atribuibles. Sin embargo, estos últimos podrán registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial.

###### Activos financieros a coste

En esta categoría se incluyen las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

Inicialmente se valoran por su coste, que es el valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Forma parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares.

INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

Posteriormente se valoran por su coste menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Pasivos financieros a coste amortizado

En esta categoría se han incluido los pasivos financieros que se han originado en la compra de bienes y servicios para operaciones de tráfico de la empresa y aquellos que no siendo instrumentos derivados, no tienen un origen comercial.

Inicialmente, estos pasivos financieros se han registrado por su coste que es el valor razonable de la transacción que ha originado más todos aquellos costes que han sido directamente atribuibles. Sin embargo, estos últimos, así como las comisiones financieras que se hayan cargado a la empresa se pueden registrar en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los acreedores comerciales no reportan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

03.11 Impuesto sobre beneficios

03.11.01 Criterios de registro

El gasto por impuesto sobre beneficios representa la suma del gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio así como por el efecto de las variaciones de los activos y pasivos por impuestos anticipados, diferidos y créditos fiscales.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen bajo la base imponible del ejercicio, tras aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos anticipados / diferidos y créditos fiscales, tanto por bases imponibles negativas como por deducciones.

03.11 Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios representa la suma del gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio así como por el efecto de las variaciones de los activos y pasivos por impuestos anticipados, diferidos y créditos fiscales.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen bajo la base imponible del ejercicio, tras aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos anticipados/diferidos y créditos fiscales, tanto por bases imponibles negativas como por deducciones.

03.12 Ingresos y gastos

03.12.01 Criterios de valoración ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del principio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de los bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos los descuentos e impuestos.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable.

Los ingresos se encuentran valorados por el importe realmente percibido y los gastos por el coste de adquisición, habiéndose contabilizado según el criterio de devengo.

03.16 Transacciones entre partes vinculadas

Las operaciones comerciales o financieras con partes vinculadas se realizan a precio de mercado. No se

MEMORIA PYMES 2019

INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

reconoce beneficio o pérdida alguna en las operaciones internas.

## 04 Inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias

04.01 Análisis de movimiento inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias ha sido el siguiente:

**A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2019**

- (+) Entradas
- (+) Correcciones de valor poa actualizaciones
- (-) Salidas
- (+/-) Traspasos

**B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2019**

Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
<b>25.764,14</b>	<b>431.403,33</b>	
	77.248,33	
	-131.826,58	131.826,58
<b>25.764,14</b>	<b>376.825,08</b>	<b>131.826,58</b>

**C) AMORTIZACION ACUMULADA, SALDO INICIAL 2019**

- (+) Dotación a la amortización del ejercicio
- (+) Aumento de la Amort. Acum. por efecto de la actualización
- (+) Aumentos por adquisiciones o traspasos
- (-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos

**D) AMORT. ACUM., SALDO FINAL EJERCICIO 2019**

<b>25.764,14</b>	<b>283.945,66</b>	
	19.438,25	1.054,63
		14.969,68
	14.969,68	
<b>25.764,14</b>	<b>288.414,23</b>	<b>16.024,31</b>

**E) CORRECCIONES POR DETERIORO, SALDO INICIAL 2019**

- (+) Correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el periodo
- (-) Reversión de correcciones valorativas por deterioro
- (-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos

**F) CORRECCIONES POR DETERIORO, SALDO FINAL 2019**


**A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2018**

- (+) Entradas
- (+) Correcciones de valor poa actualizaciones
- (-) Salidas

**B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2018**

Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
<b>25.764,14</b>	<b>421.199,99</b>	
	10.203,34	
<b>25.764,14</b>	<b>431.403,33</b>	

**C) AMORTIZACION ACUMULADA, SALDO INICIAL 2018**

- (+) Dotación a la amortización del ejercicio
- (+) Aumento de la Amort. Acum. por efecto de la actualización
- (+) Aumentos por adquisiciones o traspasos
- (-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos

**D) AMORT. ACUM., SALDO FINAL EJERCICIO 2018**

<b>25.764,14</b>	<b>278.880,46</b>	
	5.065,20	
<b>25.764,14</b>	<b>283.945,66</b>	

**E) CORRECCIONES POR DETERIORO, SALDO INICIAL 2018**

- (+) Correcciones valorativas por deterioro reconocidas en el periodo
- (-) Reversión de correcciones valorativas por deterioro
- (-) Disminuciones por salidas, bajas o traspasos

**F) CORRECCIONES POR DETERIORO, SALDO FINAL 2018**


Miguel Ángel Ramírez  
**AUDITORES, S.L.**  
 A efectos de identificación



## MEMORIA PYMES 2019

### INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

Se ha reclasificado a Inversiones Inmobiliarias desde el Inmovilizo material el importe de 131.826,58 €, así como su amortización acumulada 14.969,68 €, por tratarse de inmuebles que están a disposición de la empresa y se destinan a obtener rentas por arrendamiento.

#### 05.01.04 Inmovilizado totalmente amortizado

Los bienes de inmovilizado material totalmente amortizados al cierre del ejercicio son los siguientes:

	2019	2018
Instalaciones Técnicas	1.065,22	1.065,22
Maquinaria	378,78	378,78
Utilaje	10.343,00	10.343,00
Otras Instalaciones	6.998,43	6.998,43
Mobiliario	95.642,98	95.642,98
Equipos proceso de información	131.998,37	131.998,37
Otro Inmovilizado	9.928,00	961,20

Los bienes de inmovilizado intangible totalmente amortizados al cierre del ejercicio son los siguientes:

	2019	2018
Aplicaciones informáticas	25.764,14	25.764,14

## 05 Activos financieros

### 05.01 Análisis activos financieros en el balance

A continuación, se detallan, atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración octava, los activos financieros a largo plazo, salvo las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas:

El importe total de los activos financieros a largo plazo es:

TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS LP	IMPORTE 2019	IMPORTE 2018
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	94.419,50	156.919,50
Activos financieros a coste	6.010,12	6.010,12
TOTAL	100.429,62	162.929,62

El importe total de los activos financieros a corto plazo es:

TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS CP	IMPORTE 2019	IMPORTE 2018
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	4.063.787,86	1.256.375,53
Activos financieros a coste		
TOTAL	4.063.787,86	1.256.375,53

El importe los activos financieros a coste en el ejercicio 2018 no incluyen 197.219,70 de anticipos a acreedores que quedaron reflejados en el pasivo corriente con signo negativo.

### 05.01 Movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas originadas por el riesgo de

## MEMORIA PYMES 2019

### INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

crédito.

No existen

05.02. Valoración y variaciones de valor de inversiones financieras valoradas a valor razonable.

No existen

05.03 Correcciones valorativas por deterioro registradas en las distintas participaciones.

No existen

## 06 Pasivos financieros

### 06.01 Análisis de los pasivos financieros en el balance

A continuación, se detallan atendiendo a las categorías establecidas en la norma de registro y valoración novena;

El importe total de los pasivos financieros a largo plazo es:

TOTAL PASIVOS FINANCIEROS A LP	IMPORTE 2019	IMPORTE 2018
Pasivos financieros a coste amortizado	748.583,39	690.083,39
Pasivos financieros mantenidos para negociar		
TOTAL	748.583,39	690.083,39

El importe total de los pasivos financieros a corto plazo es:

TOTAL PASIVOS FINANCIEROS A CP	IMPORTE 2019	IMPORTE 2018
Pasivos financieros a coste amortizado	3.708.657,31	802.569,37
Pasivos financieros mantenidos para negociar		
TOTAL	3.708.657,31	802.569,37

En el pasivo financiero a coste amortizado del ejercicio 2018 incluye con signo negativo el importe de los anticipos a acreedores 197.219,70 euros.

El vencimiento de las deudas en los próximos cinco ejercicios es el siguiente:

Miguel Angel Ramírez  
**AUDITORES, S.LP**  
A efectos de identificación:



MEMORIA PYMES 2019

INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

	VENCIMIENTO EN AÑOS						
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de 5	Total
Deudas con entidades de crédito							
Acreeedores por arrendamiento financiero							
Otras Deudas	3.617.044,43					372.182,39	3.989.226,82
Deudas con empresas del grupo y asociadas						376.401,00	376.401,00
Acreeedores comerciales no corrientes							
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	91.612,88						91.612,88
Proveedores							
Otros Acreeedores	91.612,88						91.612,88
Deuda con características especiales							
<b>Total</b>	<b>3.708.657,31</b>					<b>748.583,39</b>	<b>4.457.240,70</b>

Notas

- (1) El importe de 3.617.044,43 euros incluye subvenciones de explotación pendientes de imputar a ingresos en correlación al gasto por importe de 1.871.629,35 y por otra parte 90.194,94 euros que corresponde a deudas con el socio que se pretende capitalizar mediante ampliación de capital por compensación de deudas.
- (2) El importe de 376.401 euros recogido en Deudas con empresas de grupo y asociadas, ha sido reestructurado mediante ampliación de capital por compensación de créditos en la cantidad de 376.376,25 euros, llevada a cabo mediante junta extraordinaria celebrada el día 15 de agosto de 2020.

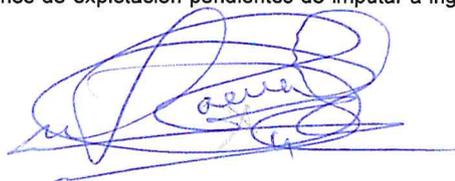
Año 2018:

	VENCIMIENTO EN AÑOS						
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de 5	Total
Deudas con entidades de crédito							
Acreeedores por arrendamiento financiero							
Otras Deudas	1.022.229,25					690.083,39	1.712.312,64
Deudas con empresas del grupo y asociadas							
Acreeedores comerciales no corrientes							
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	-219.659,88						-219.659,88
Proveedores							
Otros Acreeedores	-219.659,88						-219.659,88
Deuda con características especiales							
<b>Total</b>	<b>802.569,37</b>					<b>690.083,39</b>	<b>1.492.652,76</b>

NOTA:

- (1) El importe de otros acreedores resulta negativo porque se ha incluido anticipos a acreedores como menor importe del pasivo.
- (2) El importe de 1.022.229,25 euros incluye subvenciones de explotación pendientes de imputar a ingresos en correlación con el gasto por importe de 932.034,31.

Miguel Angel Ramírez  
**AUDITORES, S.L**  
Integrados en Identi



## 07 Fondos propios

### 07.01 Capital social

El capital social de la empresa está representado por los títulos que a continuación se indican, a la fecha de cierre del ejercicio:

SERIE	TÍTULOS	NOMINAL	NOMINAL TOTAL
A	240	30,050000	7.212,00

Como consecuencia de las pérdidas acaecidas en el presente ejercicio el patrimonio neto de la sociedad ha quedado reducido a más de la mitad de su capital social.

Con objeto de salvar esta situación y reestablecer el equilibrio patrimonial se celebró junta extraordinaria de socios el día 15 de agosto de 2020 con el siguiente orden del día:

- a. Ampliar el capital social por compensación de créditos
- b. Dar nueva redacción al artículo 5 de los estatutos sociales

Como resultado de la misma se tomaron los siguientes acuerdos:

1. Se amplía el capital de la sociedad en la cantidad de 376.376,25 euros mediante la emisión de 12.525 participaciones de 30,05 euros de valor nominal cada una de ellas, numeradas del 241 al 12.765 todas inclusive, íntegramente suscritas, desembolsadas y de las mismas características que las hasta ahora existentes.

Después de esta ampliación, el capital de la sociedad se fija en **383.588,25 EUROS**.

2. La ampliación de capital se lleva a cabo por compensación de créditos que figuran en el pasivo del balance, los cuales reúnen todos los requisitos exigidos por el artículo 301 de la Ley de Sociedades de Capital.

El acreedor es la sociedad INCAEM S.L. (B-35.327.451), representado en este acto por D. Salvador García Carrillo (43.643.593-Y), autorizado para actuar en este acto según resulta de la junta extraordinaria celebrada el día 15 de agosto de 2020, en sede de la entidad INCAEM S.L.

Con esta reestructuración de la deuda la empresa recupera su equilibrio patrimonial, reduce su pasivo y afronta con mayor fortaleza los nuevos retos a que se enfrenta a partir del ejercicio 2020.

## 08 Situación fiscal

### 08.01 Diferencias temporarias

#### 09.01.01 Detalle de la cuenta "activos por diferencias temporarias deducibles"

Deducción por "Activos Fijos en Canarias" reflejados al cierre del ejercicio y pendientes de deducción en ejercicios futuros.

MEMORIA PYMES 2019

INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

	Deducción Pendiente	Aplicado en esta Liquidación	Pendiente de aplicación
Inversiones en Canarias (Ley 20/91) 2018			
<b>LIMITE CONJUNTO 70/81%</b>			
Activos fijos (Ley 20/91) 2019	19.312,08		19.312,08
<b>LIMITE CONJUNTO 50%</b>			
<b>TOTAL D.I.C. (Ley 20/91)</b>	<b>19.312,08</b>		<b>19.312,08</b>

Al cierre del ejercicio no se ha reconocido el crédito fiscal por deducciones pendientes por adquisición de Activos Fijos en Canarias.

08.02 Bases imponibles negativas

08.02.01 Detalle de las bases imponibles negativas

Se detallan a continuación las bases imponibles negativas pendientes de compensar:

CONCEPTO	EJERCICIO	A COMPENSAR	APLICADO	PENDIENTE
B.I. Neg. Reg. General	2.010	40.187,00		40.187,00
B.I. Neg. Reg. General	2.012	74.783,49		74.783,49
B.I. Neg. Reg. General	2.013	23.627,14		23.627,14
B.I. Neg. Reg. General	2.015	90.096,31		90.096,31
B.I. Neg. Reg. General	2.019	64.066,45		64.066,45
<b>TOTAL</b>		<b>292.760,39</b>	<b>0,00</b>	<b>292.760,39</b>

08.02.02 Detalle de la cuenta de crédito fiscal por compensación de pérdidas

La cuenta "crédito fiscal por compensación de pérdidas" al inicio del ejercicio presentaba un saldo de 57.173,49 (61.657,22 en 2018) siendo el saldo final de 73.190,10 (57.713,49 en 2018). La diferencia corresponde al reconocimiento del crédito fiscal por bases imponibles pendiente de compensar reconocidas en 2019 16.016,62 euros.

08.04 Otros aspectos de la situación fiscal

08.04.04 Reserva para Inversiones en Canarias

Según lo estipulado en el artículo 27.13 del Real Decreto-Ley 12/2006, de 29 de diciembre, se hace constar en la memoria la siguiente información:

DOTACIONES	EJERCICIO 2007				
Fecha dotación	30/06/2008	Cuenta dotación	114		
Importe dotación	68.539,24	Pendiente materializar	54.548,13	Fecha límite	31/12/2011
Fecha	Cuenta	Descripción	Inversión	Fecha límite	Clave
26/08/2009	219	ACOND. INSTALACIONES	860,00	26/08/2014	C y D (2º a 6º) art. 27.4
30/12/2009	219	ENTRADA MINUSVALIDOS	8.000,00	30/12/2014	C y D (2º a 6º) art. 27.4
30/09/2010	212	INSTALACION FONTANERIA	4.920,51	30/09/2015	C y D (2º a 6º) art. 27.4
05/02/2010	219	NIKON COOLPIX	210,60	05/02/2015	C y D (2º a 6º) art. 27.4

El importe pendiente de materializar (54.548,13 euros) se ha regularizado fiscalmente en el ejercicio

Miguel Ángel Ramírez  
**AUDITORES, S.L.P**  
A efectos de identificación

## MEMORIA PYMES 2019

### INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

2011 integrando en la base imponible la RIC no invertida.

#### 08.05 Otros tributos

##### 08.05.02 Ejercicios pendientes de comprobación

La sociedad tiene abiertos a inspección todos los impuestos a que viene obligada desde el ejercicio 2015. En opinión de la dirección de la Sociedad no existen contingencias de importes significativos que pudieran derivarse de la revisión de los años abiertos a inspección.

## 09 Operaciones con partes vinculadas

### Operaciones con partes vinculadas:

#### Ejercicio 2019

NIF	NOMBRE	RELACION
78.460.495C	EVA ROSA QUINTANA REYES	SOCIO-ADMINISTRADOR

Tipo de Operación: Recepción de servicios  
Importe: 34.799,95 euros.

NIF	NOMBRE	RELACION
B-35.695.378	PROYECTOS EDUCATIVOS CANARIOS 2001, SL	Empresas con control conjunto

Tipo Operación: Ingresos por intereses devengados, pero no cobrados.  
Importe: 1.368,94 euros.

#### Ejercicio 2018

NIF	NOMBRE	RELACION
78.460.495C	EVA ROSA QUINTANA REYES	SOCIO-ADMINISTRADOR

Tipo de Operación: Recepción de servicios  
Importe: 34.800 euros.

### Saldos pendientes con partes vinculadas

#### Ejercicio 2019

NIF	NOMBRE	RELACION
78.460.495C	EVA ROSA QUINTANA REYES	SOCIO-ADMINISTRADOR
	D) PASIVO CORRIENTE	
	2. Acreedores comerciales	
	b) Otros acreedores	-4.504,37

NIF	NOMBRE	RELACION
	SALVADOR GARCIA CARRILLO	SOCIO-ADMINISTRADOR
	B) ACTIVO CORRIENTE	
	2. Inversiones financieras a c/p	2.278,45

NIF	NOMBRE	RELACION
B.35.327.451	INCAEM S.L.	Empresas con control conjunto
	C) PASIVO NO CORRIENTE	
	1. Deudas a largo plazo	
	c) Otras deudas a largo plazo	376.401,00

NIF	NOMBRE	RELACION
B.35.695.378	PROYECTOS EDUCATIVOS CANARIOS 2001, SL	Empresas con control conjunto

Miguel Ángel Ramos  
**AUDITORES, S.L.P.**  
A efectos de identificación

**MEMORIA PYMES 2019**

**INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.**

	A). ACTIVO NO CORRIENTE	
	1. Inversiones financieras a largo plazo	87.507,44

NIF	NOMBRE	RELACION
B.38.479.325	ESC SUP ENS TENERIFE S.L.	Empresas grupo
	A). ACTIVO NO CORRIENTE	
	1. Inversiones financieras a l/p	3.005,06
	% Participación	33,33 %

NIF	NOMBRE	RELACION
B.35.496.728	ESC SUP ENS LANZAROTE S.L.	Empresas grupo
	A). ACTIVO NO CORRIENTE	
	1. Inversiones financieras a l/p	3.005,06
	% participación	33,33 %

**Ejercicio 2018**

NIF	NOMBRE	RELACION
78.460.495C	EVA ROSA QUINTANA REYES	SOCIO-ADMINISTRADOR
	D) PASIVO CORRIENTE	
	2. Acreedores comerciales	
	b) Otros acreedores	-6.851,48

NIF	NOMBRE	RELACION
	SALVADOR GARCIA CARRILLO	SOCIO-ADMINISTRADOR
	B) ACTIVO CORRIENTE	
	2. Inversiones financieras a c/p	2.278,45

NIF	NOMBRE	RELACION
B.35.327.451	INCAEM S.L.	Empresas con control conjunto
	C) PASIVO NO CORRIENTE	
	1. Deudas a largo plazo	
	c) Otras deudas a largo plazo	297.901,00

NIF	NOMBRE	RELACION
B.35.695.378	PROYECTOS EDUCATIVOS CANARIOS 2001, SL	Empresas con control conjunto
	A). ACTIVO NO CORRIENTE	
	1. Inversiones financieras a largo plazo	150.007,44

NIF	NOMBRE	RELACION
B.38.479.325	ESC SUP ENS TENERIFE S.L.	Empresas grupo
	A). ACTIVO NO CORRIENTE	
	1. Inversiones financieras a l/p	3.005,06
	% participación	33,33%

NIF	NOMBRE	RELACION
B.35.496.728	ESC SUP ENS LANZAROTE S.L.	Empresas grupo
	A). ACTIVO NO CORRIENTE	
	1. Inversiones financieras a l/p	3.005,06
	% participación	33,33%

**09.05 Sueldos, dietas y remuneraciones**

**09.05.02 Miembros órgano de administración**

Durante el ejercicio económico al que se refiere esta memoria no ha sido satisfecho importe alguno al órgano de administración en concepto de sueldo, dietas y otras remuneraciones.

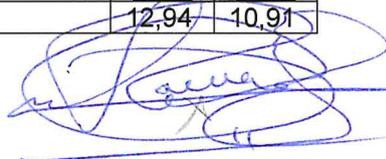
**10 Otra información**

**10.01 Cifra media de personal**

El número medio de personas empleadas en el curso del presente ejercicio, expresado por categorías ha sido el siguiente:

	2019	2018
Cifra media de personal	12,94	10,91

**Miguel Angel Ramírez**  
**AUDITORES, S.L.F**  
 4 efectos de identificación



## 11. HECHOS POSTERIORES

**A. – Información complementaria con posterioridad al cierre que no afecta a las cuentas anuales** El pasado 18 de marzo de 2020, el Gobierno, en aras de paliar los efectos económicos de la crisis sanitaria ocasionada, ha publicado el Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, el cual incorpora algunas disposiciones que afectarán a la actividad empresarial. Si bien es difícil, a la fecha de formulación de estas cuentas anuales, hacer unas previsiones sobre la expansión de esta pandemia y sus efectos sobre la economía, entendemos que la situación no repercutirá significativamente en sus cuentas anuales de 2019, ni en sus previsiones para el ejercicio 2020, toda vez que la actividad de INSITITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L., se considere indirectamente como "esencial", por lo que no se ha cesado, llevándose a cabo la adopción de medidas extraordinarias en relación con la protección de los trabajadores, tal y como se recoge :

- Durante este periodo, la Sociedad no ha realizado ningún ERTE.
- La Sociedad estuvo teletrabajando durante todo el periodo de confinamiento establecido por el Estado de Alarma.
- La sociedad tiene un plan de contingencias con todas las medidas a aplicar por sus trabajadores en materia de seguridad.

**B. – Información complementaria posterior al cierre que afecta al principio de empresa en funcionamiento.** A juicio de los administradores, con posterioridad al cierre del ejercicio no se ha producido ningún hecho relevante que afecte al principio de empresa en funcionamiento.

En LAS PALMAS DE G.C., a 31 de agosto de 2020, queda formulada la Memoria, dando su conformidad mediante firma:

SALVADOR GARCIA CARRILLO con N.I.F. 42643593Y  
en calidad de Administrador Único

Miguel Angel Ramírez  
**AUDITORES, S.LP**  
A efectos de identificación