

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.

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.

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 y del estado de cambios en el patrimonio neto, 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

No existe ninguna causa que impida la comparación de los estados financieros del ejercicio actual con los del año anterior.

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 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

03.05 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.

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.

MEMORIA PYMES 2018

INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

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 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:

	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2018	25.764,14	421.199,99	
(+) Entradas		10.203,34	
(+) Correcciones de valor poa actualizaciones			
(-) Salidas			
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2018	25.764,14	431.403,33	

	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
C) AMORTIZACION ACUMULADA, SALDO INICIAL 2018	25.764,14	278.880,46	
(+) Dotación a la amortización del ejercicio		5.065,20	
(+) 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	25.764,14	283.945,66	

	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
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			

	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2017	25.764,14	421.199,99	
(+) Entradas			
(+) Correcciones de valor poa actualizaciones			
(-) Salidas			
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2017	25.764,14	421.199,99	

	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
C) AMORTIZACION ACUMULADA, SALDO INICIAL 2017	25.764,14	273.757,43	
(+) Dotación a la amortización del ejercicio		5.123,03	
(+) 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 2017	25.764,14	278.880,46	

	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
E) CORRECCIONES POR DETERIORO, SALDO INICIAL 2017			
(+) 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 2017			

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 2018	IMPORTE 2017
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	156.919,50	161.518,50
Activos financieros a coste	6.010,12	6.010,12
TOTAL	162.929,62	167.528,62

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

TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS CP	IMPORTE 2018	IMPORTE 2017
Activos financieros mantenidos para negociar		
Activos financieros a coste amortizado	1.256.375,53	1.139.638,38
Activos financieros a coste		
TOTAL	1.256.375,53	1.139.638,38

05.01 Movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas originadas por el riesgo de 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 2018	IMPORTE 2017
Pasivos financieros a coste amortizado	690.083,39	354.182,39
Pasivos financieros mantenidos para negociar		
TOTAL	690.083,39	354.182,39

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

TOTAL PASIVOS FINANCIEROS A CP	IMPORTE 2018	IMPORTE 2017
Pasivos financieros a coste amortizado	802.569,37	1.039.129,03
Pasivos financieros mantenidos para negociar		
TOTAL	802.569,37	1.039.129,03

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

	VENCIMIENTO EN AÑOS						Total
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco	Más de 5	
Deudas con entidades de crédito							0,00
Acreedores por arrendamiento financiero							0,00
Otras Deudas	1.022.229,25					690.083,39	1.712.312,64
Deudas con empresas del grupo y asociadas							0,00
Acreedores comerciales no corrientes							0,00
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-219.659,88						-219.659,88
Proveedores							0,00
Otros Acreedores	-219.659,88						-219.659,88
Deuda con características especiales							0,00
Total	802.569,37	0,00	0,00	0,00	0,00	690.083,39	1.492.652,76

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

08 Situación fiscal

08.02 Bases imposables negativas

08.02.01 Detalle de las bases imposables negativas

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

CONCEPTO	EJERCICIO	A COMPENSAR	APLICADO	PENDIENTE
B.I. Neg. Reg. General	2.015	90.096,31		90.096,31
B.I. Neg. Reg. General	2.013	23.627,14		23.627,14
B.I. Neg. Reg. General	2.012	74.783,49		74.783,49
B.I. Neg. Reg. General	2.010	58.121,95	17.934,95	40.187,00
TOTAL		246.628,89	17.934,95	228.693,94

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 61.657,22 (69.285,84 en 2017) siendo el saldo final de 57.713,49 (61.657,22 en 2017).

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 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 2014. 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

09.01 Identificación de las partes vinculadas

A continuación, se detallan las personas y/o empresas con las que se han realizado operaciones vinculadas así como la naturaleza de las relaciones:

Ejercicio 2018

EJERCICIO	NIF	NOMBRE	RELACION
2018	78.460.495C	EVA ROSA QUINTANA REYES	SOCIO-ADMINISTRADOR

Detalle de las operaciones vinculadas realizadas:

- Pagos por alquiler de bienes inmuebles sometidos a retención IRPF por importe de 34.800 euros bruto.
- Anticipos sobre alquileres 6.851,48 €.

Ejercicio 2017

EJERCICIO	NIF	NOMBRE	RELACION
2017	78.460.495C	EVA ROSA QUINTANA REYES	SOCIO-ADMINISTRADOR

Detalle de las operaciones vinculadas realizadas:

- Pagos por alquiler de bienes inmuebles sometidos a retención IRPF por importe de 14.400 euros bruto.
- Anticipos sobre alquileres 1.832 €.

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:

	2018	2017
Cifra media de personal	10,91	6.30

MEMORIA PYMES 2018

INSTITUTO CANARIO DE ESTUDIOS DE EMPRESA S.L.

En LAS PALMAS DE G.C., a 31 de Marzo de 2019 , queda formulada la Memoria, dando su conformidad mediante firma:

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