

- a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

Nota 3. - Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición al 31 de diciembre del 2015 y 2016, se detalla a continuación:

Descripción	Cuenta	2015	2016
Caja chica		803	800
Banco Pichincha	3349548304	25	7.983
Banco Internacional	0550604786	726	10.401
Banco Pichincha	3349544404	5.708	14.682
Banco de Loja	2900574858	247	21.777
Total efectivo y equivalentes		7.509	55.643

Nota 4. - Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, la composición es la siguiente:

Descripción	2015	2016
Cientes Jim Irwin 1	17.742	11.755
Eugenia Torres JIM/BOOKS	21.110	-
Total	38.852	11.755

Nota 5. - Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, la composición es la siguiente:

Descripción	2015	2016
Cuentas por cobrar personal	1.158	1.639
Total	1.158	1.639

Nota 6.- Servicios y otros pagos anticipados

El saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2016 se resume de la siguiente manera:

Descripción	2015	2016
Anticipo proveedores	14.156	3.635
Depósitos en garantía	15.000	-
Total	29.156	3.635

Nota 7.- Propiedad Planta y Equipo

El movimiento de la propiedad planta y equipo durante el año 2015 y 2016 se detallan a continuación

Descripción	Saldo 31/12/2014	Adiciones	Saldo 31/12/2015	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2016
Terreno	566.500		566.500			566.500
Edificios e Instalaciones	799.980		799.980			799.980
Muebles y Enseres	37.419	5.525	42.944	1.860		44.804
Equipos de oficina	11.099	1.147	12.246			12.246
Equipo de computación	76.067	3.444	79.511	2.940		82.451
Vehículos	9.098		9.098		9.098	0
Software	4.632		4.632			4.632
Total costo histórico	1.504.795	10.116	1.514.911	4.800	9.098	1.510.613
Depreciación acumulada	353.927	50.405	404.332	75.144	-9.098	470.378
Total Propiedad Planta y Equipo	1.150.868	-40.289	1.110.579	-70.344	-	1.040.235

Nota 8.- Cuentas y documento por pagar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, la composición es la siguiente:

Descripción	2015	2016
Diners Corporativa	2.910	770
Sangoluisa Anacleto Cesar	416	-
Proveedores Tarjetas	14.802	7.360
Hoteles Decameron Ecuador S.A.	21.107	-
Rojas & Paredes Security Cía. Ltda.	2.640	1.422
Lomas Rodríguez Darwin Manolo	-	6.637
Mena Zapata Fausto Antonio	-	224
Vaca Betty	3.838	-
Uvillus Mercedes	1.643	190
Cedane Cía. Ltda	2.436	-
Liga Deportiva Barrial Panamericana	-	2.120
Torres Andrango Ruben	-	2.244
Islas de Fuego	-	5.129
Delifood	-	9.960
Varios	7.002	6.622
Total	56.794	42.678

Nota 9.- Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre del 2016, la composición es la siguiente

Institución Bancaria	Fecha Vencimiento	Número de operación	Tasa de interés	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco de Loja	25-09-2017	1160102150	9.76%	41.367	-
Banco de Loja	29-01-2019	1160165959	9.76%	51.343	66.562
Banco Pichincha	24-04-2017	2462276-00	9.76%	8.604	-
TOTAL				101.314	66.562

Nota 10.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, la composición es la siguiente:

Descripción	2015	2016
Con la administración tributaria	8.783	8.764
Con el IESS	16.343	16.830
Por beneficios de ley a empleados	28.654	16.147
Impuesto a la renta del ejercicio	10.855	9.381
Total	64.635	51.122

Nota 11.- Beneficios sociales

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

Descripción	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	5.229	12.880	18.109
Pagado	-55.256	-35.089	-90.345
Provisión	53.963	33.555	87.518
Saldo al 31 de diciembre del 2015	3.936	11.346	15.282
Pagado	-56.090	-34.595	-90.685
Provisión	56.314	35.236	91.550
Saldo al 31 de diciembre del 2016	4.160	11.987	16.147

Nota 12.- Cuentas por pagar socios

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, la composición es la siguiente:

Descripción	2015	2016
Rubén Torres	25.102	1.509
Betty Vaca	13.620	49.176
Total	38.722	50.685

Nota 13.- Otras pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, la composición es la siguiente:

Descripción	2015	2016
Fondo de reserva por pagar empleados	2.143	2.148
Aseguradora de Fondos Génesis	116	100
Atrasos, faltas y multas empleados	-	-
Cuotas y Rifas empleados	1.344	1.430
Nómina por pagar empleados	43.018	45.952
Otras cuentas por pagar	21.897	19.005
Anticipo clientes	-	87
Total	68.518	68.722

Nota 14.- Provisiones por beneficios a empleados largo plazo

El movimiento de estas cuentas se detalla a continuación.

	Bonificación Desahucio	Jubilación Patronal	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	15.508	60.369	75.877
Provisión	5.049	20.022	25.071
Saldo al 31 de diciembre de 2015	20.557	80.391	100.948
Reverso		-10.428	-10.428
Provisión	6.061		6.061
Saldo al 31 de diciembre de 2016	26.618	69.963	96.581

Nota 15- Otros pasivos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016, la composición es la siguiente:

Descripción	2015	2016
Préstamos a terceros	261.280	244.577
Total	261.280	244.577

Nota 16. - Impuesto a la renta

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria se resume así:

Descripción	2015	2016
Utilidad del ejercicio	110.492	112.314
(-) 15% Participación trabajadores	16.574	16.847
(+) Gastos no deducibles	10.859	13.110
Base imponible para impuesto a la renta	104.777	108.577
Impuesto a la renta	23.051	23.887

Nota 17. - Capital Social

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA., cuenta con un capital suscrito de USD. 20.000 divididos en 20.000 participaciones indivisibles de un dólar cada una.

Nota 18. - Reserva de capital

Es producto del sistema de dolarización de acuerdo a la NEC -17. El saldo de esta cuenta no podrá ser distribuido a los accionistas, sin embargo puede ser capitalizada o ser utilizada para absorber pérdidas acumuladas y las del ejercicio. El valor de reserva de capital por los años 2016 y 2015 es de USD 262.743

Nota 19. - Situación Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de las entidades de control.

De acuerdo con lo establecido en el Art. 94 del Código Tributario, la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca: