

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

Nota 1.- INFORMACIÓN GENERAL

1.1. - Identificación de la Compañía

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública el 18 de mayo de 2006, según resolución 06.Q.U.1824 de la Superintendencia de Compañías e inscrita bajo el número 1353 del Registro Mercantil tomo 137 del 5 de junio del año 2006.

1.2. - Objeto Social

La Compañía tendrá por objeto social el dedicarse a las actividades de prestación de servicios educativos en los niveles pre primario, primario y medio, impartiendo conocimientos tanto de los constantes en los planes y programas de las autoridades educacionales, como en idiomas y sistemas informáticos; así también podrá dedicarse a la prestación de servicios de asesoría técnica y especializada en el campo educativo.

1.3. - Organización y Estructura

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de socios (Órgano Supremo de la Compañía por ende la máxima autoridad dentro de la misma), la administración corresponde a la Presidencia y la Gerencia General.

1.4. - Entorno Económico

✓ Período 2014

El año 2014 se caracterizó por un proceso de desaceleración en la economía ecuatoriana, de tal forma que hubo un crecimiento del 4 %, inferior a las cifras registradas en los años 2012 y 2013.

El crecimiento del país se ha dado como resultado de la importante inversión que se ha originado desde el sector público, esta inversión ha permitido buenos niveles de crecimiento en sectores como la construcción, debido a los montos destinados a mejorar la infraestructura del país, mismo que se consiguió mediante un mayor financiamiento público.

En los últimos meses, iniciando en junio del 2014, el petróleo ha presentado una baja constante, cayendo de precios mayores de USD 100 a tener un valor de USD 53,27 (WTI) al 31 de diciembre del 2014, poniendo en peligro el financiamiento del presupuesto, limitando el gasto en inversión para el 2015.

En el aspecto laboral la tasa de desempleo urbano se ubicó en 4,54% al cierre del año, disminuyendo en 0,32 con relación a diciembre del 2013.

- 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.

El estado de situación financiera de la Compañía deberá presentar sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado excepto cuando:

- a) Existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y,
- b) Se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y,
- c) La Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

**Nota 3.- Efectivo y equivalentes de efectivo**

La composición al 31 de diciembre del 2013 y 2014, se detalla a continuación:

| Descripción                          | Cuenta     | 2013         | 2014         |
|--------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Caja chica                           |            | 1.100        | 800          |
| Banco Pichincha                      | 3349548304 | -            | 75           |
| Banco Internacional                  | 0550604786 | -            | 460          |
| Banco Internacional                  | 0550000908 | 103          | 101          |
| <b>Total efectivo y equivalentes</b> |            | <b>1.203</b> | <b>1.436</b> |

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

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la composición es la siguiente:

| Descripción         | 2013          | 2014           |
|---------------------|---------------|----------------|
| Cientes Jim Irwin 1 | 89.047        | 132.615        |
| <b>Total</b>        | <b>89.047</b> | <b>132.615</b> |



**Nota 5.- Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la composición es la siguiente:

| Descripción                 | 2013  | 2014 |
|-----------------------------|-------|------|
| Cuentas por cobrar personal | 1.175 | 626  |
| Total                       | 1.175 | 626  |

**Nota 6.- Servicios y otros pagos anticipados**

El saldo al 31 de diciembre del 2013 y 2014 se resume de la siguiente manera:

| Descripción           | 2013   | 2014   |
|-----------------------|--------|--------|
| Anticipo proveedores  | 33.585 | 21.273 |
| Depósitos en garantía | -      | 34.000 |
| Total                 | 33.585 | 55.273 |

**Nota 7.- Activos por impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la composición es la siguiente:

| Descripción                                  | 2013 | 2014  |
|----------------------------------------------|------|-------|
| Crédito tributario a favor de la empresa IVA | -    | 1.836 |
| Total                                        | -    | 1.836 |

**Nota 8.- Propiedad Planta y Equipo**

El movimiento de la propiedad planta y equipo durante el año 2013 y 2014 se detallan a continuación

| Descripción                            | Saldo<br>31/12/2012 | Adiciones      | Saldo<br>31/12/2013 | Adiciones      | Saldo<br>31/12/2014 |
|----------------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
| Terreno                                | 403,000             | 166,500        | 569,500             |                | 569,500             |
| Edificios e Instalaciones              | 799,980             |                | 799,980             |                | 799,980             |
| Muebles y Enseres                      | 37,419              |                | 37,419              |                | 37,419              |
| Equipos de oficina                     | 11,099              |                | 11,099              |                | 11,099              |
| Equipo de computación                  | 67,780              | 5,040          | 72,820              | 3,247          | 76,067              |
| Vehículos                              | 9,098               |                | 9,098               |                | 9,098               |
| Software                               | 4,128               |                | 4,128               | 504            | 4,632               |
| <b>Total costo histórico</b>           | <b>1,329,504</b>    | <b>171,540</b> | <b>1,501,044</b>    | <b>3,751</b>   | <b>1,504,795</b>    |
| <b>Depreciación acumulada</b>          | <b>235,808</b>      | <b>65,119</b>  | <b>300,927</b>      | <b>53,060</b>  | <b>353,927</b>      |
| <b>Total Propiedad Planta y Equipo</b> | <b>1,093,696</b>    | <b>106,421</b> | <b>1,200,117</b>    | <b>-49,249</b> | <b>1,150,868</b>    |

**Nota 9.- Cuentas y documento por pagar**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la composición es la siguiente:

| Descripción                         | 2013          | 2014          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Diners Corporativa                  | 766           | 7.942         |
| Provisiones De Gasto Por Pagar.     | 4.000         | -             |
| Gómez Jácome Moisés Eduardo         | 691           | 561           |
| Management Business Support         | -             | 440           |
| Sangoluisa Anaclito Cesar           | 221           | 678           |
| Proveedores Tarjetas                | 9.055         | 5.220         |
| Hoteles Decameron Ecuador S.A.      | 12.572        | 22.176        |
| Rojas & Paredes Security Cía. Ltda. | 2.283         | 2.200         |
| Isemay Sports S.A.                  | 8.645         | 15.918        |
| Santander Gordillo Jesús Rodrigo    | 5.333         | 8.433         |
| Velasquez Bautista Angel Wilfrido   | 1.020         | 1.500         |
| Castellanos Puebla Katya Marisol    | 1.704         | -             |
| Ureña Chavez Mario Jesús            | 969           | -             |
| Lomas Rodríguez Darwin Manolo       | 2.672         | 4.241         |
| Mena Zapata Fausto Antonio          | -             | 1.284         |
| Varios                              | 3.164         | 4.941         |
| <b>Total</b>                        | <b>53.086</b> | <b>75.534</b> |

**Nota 10.- Otras obligaciones corrientes**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la composición es la siguiente:

| Descripción                        | 2013           | 2014           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Con la administración tributaria * | 7.861          | 26.801         |
| Con el IESS                        | 20.736         | 16.646         |
| Por beneficios de ley a empleados  | 96.386         | 83.014         |
| Impuesto a la renta del ejercicio  | -              | 12.440         |
| <b>Total</b>                       | <b>124.983</b> | <b>138.901</b> |

**Nota 11.- Beneficios sociales**

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

|                                      | Décimo tercer<br>sueldo | Décimo cuarto<br>sueldo | Total    |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------|
| Saldo al 31 de<br>diciembre del 2012 | 6.349                   | 16.447                  | 22.796   |
| Pagado                               | -71.234                 | -46.498                 | -117.732 |
| Provisión                            | 71.727                  | 48.469                  | 120.196  |
| Saldo al 31 de<br>diciembre del 2013 | 6.842                   | 18.418                  | 25.260   |
| Pagado                               | -65.397                 | -45.393                 | -110.790 |
| Provisión                            | 63.784                  | 39.855                  | 103.639  |
| Saldo al 31 de<br>diciembre del 2014 | 5.229                   | 12.880                  | 18.109   |

**Nota 12.- Cuentas por pagar accionistas**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la composición es la siguiente:

| Descripción  | 2013           | 2014          |
|--------------|----------------|---------------|
| Rubén Torres | 123.055        | 20.733        |
| Betty Vaca   | 34.178         | 35.885        |
| <b>Total</b> | <b>157.232</b> | <b>56.618</b> |

Nota 13.- Otras pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la composición es la siguiente:

| Descripción                          | 2013         | 2014          |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| Fondo de reserva por pagar empleados | 2.863        | 2.634         |
| Aseguradora de Fondos Génesis        | 1.243        | 739           |
| Atrasos, faltas y multas empleados   | 3.183        | 2.589         |
| Cuotas y Rifas empleados             | 665          | 670           |
| Otras cuentas por pagar              | -            | 14.678        |
| <b>Total</b>                         | <b>7.955</b> | <b>21.310</b> |

Nota 14.- Obligaciones con instituciones financieras

| Institución          | Fecha       | Número de  | Tasa de | Corto          | Largo         |
|----------------------|-------------|------------|---------|----------------|---------------|
| Bancaria             | Vencimiento | operación  | interés | Plazo          | Plazo         |
| Sobregiros Bancarios |             |            |         | 67.523         |               |
| Banco de Loja        | 25-09-2017  | 1160102150 | 9.76%   | 45.604         | 96.039        |
| Banco Pichincha      | 19-08-2015  | 3349544404 | 15.20%  | 1.999          | -             |
| Intereses por pagar  |             |            |         | 778            |               |
| <b>TOTAL</b>         |             |            |         | <b>115.904</b> | <b>96.039</b> |

Nota 15.- Provisiones por beneficios a empleados largo plazo

El movimiento de estas cuentas se detalla a continuación.

|                                  | Beneficiación<br>Desahucio | Jubilación<br>Patronal | Total  |
|----------------------------------|----------------------------|------------------------|--------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2012 | -                          | -                      | -      |
| Provisión                        | -                          | 15.000                 | 15.000 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2013 | -                          | 15.000                 | 15.000 |
| Provisión                        | 15.508                     | 45.369                 | 60.877 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2014 | 15.508                     | 60.639                 | 75.877 |

**Nota 16- Otros pasivos no corrientes**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, la composición es la siguiente:

| Descripción          | 2013           | 2014           |
|----------------------|----------------|----------------|
| Préstamos a terceros | 527.900        | 530.155        |
| <b>Total</b>         | <b>527.900</b> | <b>530.155</b> |

**Nota 17. - Impuesto a la renta**

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

| Descripción                                    | 2013              | 2014           |
|------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Pérdida (Utilidad) del ejercicio               | -1.433            | 119.618        |
| (-) 15% Participación trabajadores             | 32.676            | 17.943         |
| (+) Gastos no deducibles                       | .                 | 52.803         |
| <b>Base imponible para impuesto a la renta</b> | <b>31.243</b>     | <b>154.478</b> |
| <b>Impuesto a la renta</b>                     | <b>(A) 14.335</b> | <b>33.985</b>  |

- A) De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 41 Pago del impuesto literal i) cuando el impuesto a la renta es menor al anticipo calculado por el año corriente, este anticipo se vuelve impuesto único.

**Nota 18. - Capital Social**

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA., tiene un capital suscrito y pagado de 3.000 dólares, dividido en tres mil participaciones de un dólar cada una.





imposición inferior al 50%, el impuesto atribuible a los dividendos que correspondan a dicha composición será del 25%, mientras que el impuesto atribuible al resto de dividendos será del 22%.

- > Gastos generales deducibles.- Hay modificación en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en lo referente a:
  - Remuneraciones y beneficios sociales
  - Créditos incobrables
  - Depreciaciones de activos fijos
  - Amortización
- > Impuestos diferidos
- > Conciliación tributaria
- > Tarifa para sociedades y establecimientos permanentes
- > Deber de informar sobre la composición societaria
- > Impuesto a la renta sobre la utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos
- > Incremento patrimonial no justificado

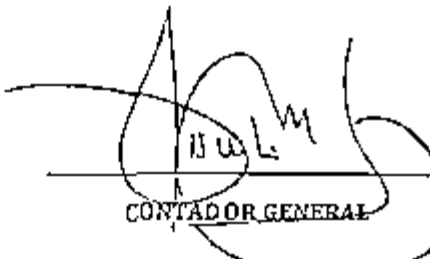
#### RESOLUCIÓN N° 011-2015 DEL COMITÉ DE COMERCIO EXTERIOR

2. Se resuelve establecer una sobretasa arancelaria, de carácter temporal, con el propósito de regular el nivel general de importaciones y de esta manera salvaguardar el equilibrio de la balanza de pagos.

La sobretasa arancelaria será adicional a los aranceles aplicables vigentes, conforme al Arancel del Ecuador y los acuerdos comerciales bilaterales y regionales de los cuales el estado ecuatoriano es parte contratante.

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de presentación de nuestro informe 17 de abril del 2015 no se han producido eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR GENERAL