

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1. OPERACIONES

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA. Identificado con número de RUC 1792037077001, fue constituida el 30 de julio del 2009, se constituyó mediante escritura pública el 18 de mayo del 2006, según resolución 06.Q.IJ.1824 de la Superintendencia de Compañías e inscrita bajo el número 1353 del Registro Mercantil tomo 137 del 5 de junio del año 2006.

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.

El capital suscrito es de **USD\$ 20.000** divididos en 20.000 acciones de USD \$1 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	Capital	%	N° de Acciones
Torres Andrango Ruben Germán	Ecuador	19.220	96,10%	19.220
Vaca Cevallos Betty Mercedes	Ecuador	780	3,90%	780
		20.000	100 %	20.000

Su oficina está ubicada en la ciudad de Quito, Ciudadela La Bretaña calle Panamericana Sur Km. 10 N° S45E intersección OE1E.

En la actualidad sus administradores son los que se detallan a continuación:

Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha de Nombramiento	Período en Años
Vaca Cevallos Betty Mercedes	Ecuador	Presidente	14/7/2017	3
Torres Andrango Ruben Germán	Ecuador	Gerente General	14/7/2017	3

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF'S para PYMES exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 5.

En algunos casos, la Administración debió emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia efectuó en la aplicación de las políticas contables y que tienen la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

NOTA 4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S PARA PYMES

A criterio de la Administración de la Entidad, los Estados Financieros cumplen con los requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes durante el año 2017 y con las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa en cumplimiento de las normas.

NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen a las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

5.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados unidos financieros de la Compañía, tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre del 2017y aplicando de manera uniforme a todos los años.

5.2. Negocio en Marcha

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha.

Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

5.3. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 5.	RESUMEN	POLÍTICAS	CONTABLES
SIGNIFICATIVAS/...Continuación			

5.4. Activos Financieros

La Compañía **SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

Los ingresos por interés, (incluyendo los intereses implícitos) se reconocerán y se calcularán utilizando la tasa de interés activa excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento de interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre las prestaciones de servicios es de 1 a 30 días.

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como perdidas del periodo contable.

5.5. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le ha sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos de impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

✓ Cálculo del impuesto a la renta causado

El cálculo del impuesto a la renta causado se basa en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 5.	RESUMEN	POLÍTICAS	CONTABLES
SIGNIFICATIVAS/...Continuación			

Para los años 2017 y 2016, el impuesto a la renta causado fue calculado en base a la tarifa vigente en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir, del 22%.

Conforme las reformas tributarias promulgado en diciembre del 2017, a partir del año 2018, la tarifa del Impuesto a la Renta de incrementa en 3% (al 25%).

Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los cinco períodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

✓ Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

5.6. Propiedad, planta y equipo

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

La Compañía como parte de la aplicación de NIIF's realizó la revalorización de Terrenos con un perito calificado.

c) Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS/...Continuación

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registro sobre una base prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	TASAS
Edificios – Instalaciones	5%
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de computación	33.33%
Software	33.33%
Vehículos	20%

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

5.7. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro, para el año 2017 no ha sido necesario realizar la provisión correspondiente.

5.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como pasivos no corrientes.

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 5.	RESUMEN	POLÍTICAS	CONTABLES
SIGNIFICATIVAS/...Continuación			

5.9. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

Le legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades liquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base a las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

- ✓ **Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).** - el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el método de unidad de crédito proyectada, con valores actuariales efectuados por perito independientes, realizados al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidos de manera inmediata.

5.10. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe de ingreso puede medirse con fiabilidad.

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS/... Continuación

5.11. Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

5.12. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

- 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 periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVANTES DEL EFECTIVO

El resumen del Efectivo y Equivalente del Efectivo, es el siguiente:

		Diciembre,	
		2017	2016
Caja Chica		500	800
Bancos	(i)	53.796	54.843
Total		54.296	55.643

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVANTES DEL EFECTIVO/...Continuación

- (i) Corresponde a saldos bancarios mantenidos en instituciones financieras locales como se muestra a continuación:

	Diciembre,	
	2017	2016
Bco Loja Cta. Cte.	17.791	21.778
Bco Pichincha Cta. Cte.	16.113	14.682
Bco Internacional Cta. Cte.	19.890	10.401
Bco Pichincha Cta. Cte.	1	7.983
Total	53.796	54.843

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El resumen de Cuentas por Cobrar Comerciales, es como sigue:

		Diciembre,	
		2017	2016
Comerciales			
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	(i)	63.260	11.755
Provisión Cuentas Incobrables	(ii)	(576)	-
Total		62.684	11.755

- (i) La Cuenta por Cobrar Clientes está conformada por saldos de cartera comercial los cuales pertenecen a las pensiones recaudadas durante el período escolar, a continuación, un detalle:

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES/...Continuación

Cliente	Diciembre 31, 2017
Ateduca Cia. Ltda.	34.340
Direccion Distrital 17D07 Parroquias Urbanas Chillogallo A	4.302
Flores Quezada Pamela Abigail	1.030
Rodriguez Romero Belkis Madelein	748
Hinojosa Garzon Julio Alberto	672
Arauz Mamarandi Nicolas Sebastian	603
Macias Romero Erick Jhosue	603
Coronel Calispa Emily Valentina	532
Cevallos Espinosa Heidy Nicole	524
Lopez Cajo Alejandra Salome	515
Varios	19.391
Total	63.260

La antigüedad de la cartera es la siguiente:

	Cartera Corriente	Cartera Vencida			Total
		De 30 a 180 Días	De 181 a 250 Días	Mas de 251 Días	
Cientes	57.653	1.268	1.030	3.310	63.260
Total	57.653	1.268	1.030	3.310	63.260

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía mantiene una cartera vencida mayor a 250 días por un valor de **US \$ 3.310**

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Continuación.../

(ii) El movimiento de la provisión de incobrables es el siguiente:

		Diciembre,	
		2017	2016
Saldo Inicial		-	-
Provisión del año	(i)	(576)	-
Bajas		-	-
Total		(576)	-

(i) Durante el año 2017 la compañía creó la cuenta de provisión incobrables registrando el 1% del total de su cartera del año; de acuerdo al criterio de la compañía la provisión es adecuada.

NOTA 8. PAGOS ANTICIPADOS

El resumen de Otras Cuentas por Cobrar, es el siguiente:

		Diciembre,	
		2017	2016
Anticipo Proveedores		4.221	3.635
Anticipo Comision Asuntos Sociales		1.779	-
Total		6.000	3.635

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 9. PROPIEDADES Y EQUIPO

El resumen de Propiedades y Equipo es el siguiente:

	Diciembre,	
	2017	2016
<u>No depreciables</u>		
Terrenos	566.500	566.500
<u>Depreciables</u>		
Edificios	799.980	799.980
Muebles y Enseres	50.755	44.805
Equipo de Oficina	12.246	12.246
Equipo Computación	83.906	82.451
Software De Notas	4.632	4.632
Total	1.518.019	1.510.613
<u>Depreciación Acumulada</u>		
Depreciación Acum. Edificios	(363.323)	(323.324)
Depreciación Acum. Muebles y Enseres	(33.394)	(28.867)
Depreciación Acum. Equipos de Oficina	(9.447)	(8.223)
Depreciación Acum. Equipos de Computación	(80.079)	(103.058)
(-) Dep.Acum.Software	(4.632)	(6.906)
Total	(490.874)	(470.378)
Total Propiedades y Equipo	1.027.144	1.040.235

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 9. PROPIEDADES Y EQUIPO /...Continuación

El movimiento de Propiedades y Equipo, es el siguiente:

<i>ACTIVO FIJO</i>	TERRENOS	10% MUEBLES Y ENSERES	10% EQUIPOS DE OFICINA	33.33% EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	5% EDIFICIOS E INSTALACIONES	33.33% SOFTWARE DE NOTAS	TOTAL
Saldo inicial	566.500	44.805	12.246	82.451	799.980	4.632	1.510.613
(+) Adiciones	-	5.950	-	1.456	-	-	7.406
(+)/(-) Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
(-) Bajas / Ventas	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final	566.500	50.755	12.246	83.906	799.980	4.632	1.518.019
DEPRECIACIÓN ACUMULADA							
Saldo inicial	-	(28.867)	(8.223)	(103.058)	(323.324)	(6.906)	(470.378)
Depreciación del Período	-	(4.527)	(1.225)	(3.317)	(39.999)	(141)	(49.209)
Ajustes del Período	-	-	-	26.296	-	2.416	28.712
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final	-	(33.394)	(9.447)	(80.079)	(363.323)	(4.632)	(490.875)
Total Propiedades y Equipo	566.500	17.361	2.799	3.828	436.657	-	1.027.144

NOTA 10. PROVEEDORES

El resumen de Proveedores, es el siguiente:

Proveedor	Diciembre,	
	2017	2016
Loza Medina Cecilia Ximena	15.813	-
Diners Corporativa	2.292	770
Visa Corporativa Banco Pichincha	1.911	-
Proveedores Tarjetas	-	7.360
Rojas & Paredes Security Cía. Ltda.	1.430	1.422
Lomas Rodríguez Darwin Manolo	2.637	6.637
Mena Zapata Fausto Antonio	130	224
Uvillus Mercedes	-	190
Liga Deportiva Barrial Panamericana	832	2.120
Torres Andrango Rubén	2.239	2.244
Islas de Fuego	-	5.129
Delifood	6.856	9.960
Varios	7.706	6.622
Total	41.847	42.678

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El resumen de Obligaciones financieras, es el siguiente:

		Diciembre,	
		2017	2016
<u>Corto Plazo</u>			
Banco de Loja		-	41.367
Banco de Loja		66.562	51.343
Banco Pichincha		-	8.605
Banco Pichincha		17.068	-
Banco de Loja		42.465	-
Sub-total		126.095	101.314
<u>Largo Plazo</u>			
Banco de Loja		-	66.562
Banco de Loja		191.024	-
Sub-total		191.024	66.562
Total		317.119	167.876

- (i) Corresponde a Préstamos recibidos de entidades financieras locales con una tasa de interés del 9,76%, a continuación, un detalle:

Institución Financiera	N° de Operación	Fecha de Inicio	Fecha de Vencimiento	Tasa de Interés	Valor del Préstamo	Saldo al 31 de diciembre del 2017
Banco de Loja	1160102150	29-12-2016	25-9-2017	9,76%	45.000	-
Banco de Loja	1160165959	10-12-2016	29-1-2019	9,76%	115.000	66.562
Banco Pichincha	270473800	27-6-2017	19-12-2018	9,76%	25.000	17.068
Banco de Loja	1160203096	28-7-2017	2-7-2022	9,76%	245.000	233.489
Banco Pichincha	246227600	29-4-2016	24-4-2017	9,76%	25.000	-
TOTAL						317.119

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El resumen de Pasivos por Impuestos Corrientes, es el siguiente:

		Diciembre,	
		2017	2016
Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta		-	4.670
Retención IVA		-	1.443
Impuesto a la Renta Empleados		-	1.563
IVA por Pagar		-	590
SRI por Pagar Años Anteriores	(i)	15.947	-
Impuesto por Pagar		12.743	9.381
Total		28.691	17.648

- (i) Incluye US \$6.558,40 que corresponden a años anteriores, y US \$9.388,86 del año corriente.

NOTA 13. OBLIGACIONES LABORALES

El resumen de las Obligaciones Laborales, es el siguiente:

		Diciembre,	
		2017	2016
Sueldos por Pagar	(i)	52.747	45.952
Aportes IESS		19.423	14.141
Préstamos Quirografarios		-	1.948
Préstamos Hipotecarios		-	740
Beneficios a Empleados		17.012	16.148
15% Participación Trabajadores		14.052	16.847
Otras Obligaciones Laborales por Pagar		712	5.500
Total		103.946	101.276

- (i) Pertenece a la nómina del mes de diciembre la cual se cancela en el mes de enero del 2018.

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Otras Cuentas por Pagar es como se presenta a continuación:

		Diciembre,	
		2017	2016
Cuentas por Pagar Accionistas	(i)	48.072	50.685
Cuentas por Pagar Intercambio		13.000	17.681
Anticipos Alumnos		3.762	87
Total		64.834	68.452

- (i) Corresponde a préstamos de capital recibido de los accionistas en años anteriores que se están cancelando conforme la disponibilidad de efectivo, dicha cuenta no genera intereses.

NOTA 15. BENEFICIOS POST EMPLEO

		Diciembre,	
		2017	2016
Provisión Jubilación Patronal		146.786	69.963
Provisión Desahucio		42.449	26.618
Total		189.235	96.581

El movimiento de Jubilación Patronal y Desahucio se presenta a continuación:

		Diciembre,	
		2017	2016
<i>Provisión Jubilación Patronal</i>			
Saldo Inicial		69.963	80.391
Adiciones		76.823	-
Bajas		-	(10.428)
Total		146.786	69.963
<i>Provisión Desahucio</i>			
Saldo Inicial		26.618	20.557
Adiciones		15.831	6.061
Bajas		-	-
Total		42.449	26.618

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

La composición de Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo se presenta a continuación:

	Diciembre,	
	2017	2016
Cecilia Mediavilla	-	162.500
Cuentas Por Pagar Santillana	31.812	31.812
Leonor Andrango	11.365	13.865
Marco Cortez	-	19.000
Vaca Cevallos Mariana	-	17.400
Total	43.177	244.577

NOTA 17. PATRIMONIO

17.1 Capital Social

El capital suscrito es de **USD \$ 20.000** y está compuesto por 20.000 de acciones cada una, con un valor nominal de **USD\$ 1,00**.

17.2. Reserva de Revalorización de Capital

Corresponde al avalúo que se realizó en el año 2008 del Terreno y el Edificio que la compañía mantiene en el sector de Caupicho.

17.3. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 5% de las utilidades liquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital, al 31 de diciembre del 2017 la reserva legal de **SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**, es de **USD 6.928**

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 17. PATRIMONIO/...Continuación

17.4.Resultados Acumulados por Aplicación NIIFs

Representa los valores de la aplicación de NIIFs por primera vez en el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

El saldo acreedor de esta cuenta puede ser capitalizado total o parcialmente, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, también puede ser utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

NOTA 18. INGRESO

El resumen de Ingresos, es el siguiente

	Diciembre,	
	2017	2016
<u>Ingresos Operacionales</u>		
Ingresos por Pensiones	1.261.369	1.185.192
Ingresos por Matriculas	128.258	-
Ingresos por Tareas Dirigidas	13.875	10.457
Total	1.403.501	1.195.649
<u>Ingresos no Operacionales</u>		
Otros Ingresos	61.761	25.416
Arriendo Inmuebles	59.970	63.211
Matriculas por Años Anteriores	100	121.105
Ingreso por Becas	25.212	-
Total	147.043	209.732
Total Ingresos	1.550.544	1.405.381

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 19. GASTOS

La compañía mantiene los siguientes gastos:

		Diciembre,	
		2017	2016
Gastos Administrativos	(i)	691.972	556.762
Gastos de Venta	(ii)	741.770	712.147
Gastos Bancarios		22.982	24.158
Otros Gastos		139	-
Total		1.456.862	1.293.067

(i) El detalle de Gastos Administrativos se presenta a continuación:

		Diciembre,	
		2017	2016
<i>Gastos Administrativos</i>			
Beneficios Sociales		339.411	325.229
Mantenimiento		99.367	36.292
Atención Sociales		1.230	-
Movilización		4.342	4.509
Servicios Básicos		18.101	17.880
Gastos Varios		103.655	68.529
Honorarios		93.972	74.446
Arriendos		3.074	2.150
Servicios de Imprenta		922	-
Suministros		9.194	14.943
Impuestos y Contribuciones		18.704	12.784
Total		691.972	556.762

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 19. GASTOS/...Continuación

(ii) El detalle de Gastos de venta se presenta a continuación:

	Diciembre,	
	2017	2016
<i>Gastos de Venta</i>		
Beneficios Sociales	636.852	607.784
Atención Empleados	31.225	25.736
Publicidad	10.376	2.262
Gastos Varios	18.921	1.220
Depreciaciones	44.396	75.145
Total	741.770	712.147

NOTA 20. CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación de la utilidad según estados financieros e impuesto a la renta 2017, es como sigue:

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO:

Utilidad / Pérdida Contable antes de Impuesto a la Renta y Participación Laboral	93.682
15% Participación Trabajadores	14.052
Gastos no deducibles Locales	41.318
Base Imponible Impuesto a la Renta - Tarifa 22%	120.947
Impuesto a la Renta 22%	26.608

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR
DEL CONTRIBUYENTE:**

Impuesto a la Renta Causado	(i)	26.608
(-) Anticipo determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente		13.346
Impuesto Causado mayor al Anticipo determinado		13.262
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago		4.976
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		5.495
Saldo Total a Pagar		12.743

(i) Corresponde al Impuesto a la Renta Causado por el año 2017.

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 21. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Marco de Administración de Riesgos

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgos de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades.

La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgos y revisa si su marco de administración de riesgos es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la empresa.

A continuación, se detallan los principales riesgos a los cuales está expuesta la Compañía:

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados principalmente con la entrega de efectivo. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 21. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO **Continuación.../**

El Índice de liquidez para la Compañía en el año 2017 es de 0,41 es decir actualmente la Compañía no cuenta con la capacidad necesaria para responder a sus obligaciones de corto plazo mediante el uso de recursos corrientes.

Los resultados son los siguientes:

	Diciembre,	
	2017	2016
Índice de Liquidez	0,34	0,22

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y activos por impuestos corrientes.

La exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito al 31 de diciembre fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	Diciembre,	
	2017	2016
Efectivo y sus equivalentes	54.296	55.643
Cuentas por cobrar	62.684	11.755
Total	116.980	67.398

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. Sin embargo, estos esfuerzos no son suficientes para reflejar una situación financiera sólida de la empresa, como se demuestra con los siguientes índices financieros:

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 21. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO
Continuación.../

	Diciembre,	
	2017	2016
Pasivos Totales / Patrimonio	1,88	1,98
Pasivos Totales / Activos Totales	0,65	0,66

Las relaciones de pasivos con el patrimonio y con activos, indican que la Compañía mantiene un alto nivel de pasivos, puesto que, al 31 de diciembre de 2017, el 0,65% de los activos se encuentran financiados con fondos de terceros.

NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017, y la fecha de preparación del informe de los auditores externos (27 de abril del 2018), no se han producido eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

NOTA 23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración, y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.



Ruben Germán Torres Andrango
Gerente General

Jessica Vanessa Larco Jara
Contadora General