

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1. OPERACIONES

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA. Identificada con número de RUC 1792037077001, se constituyó mediante escritura pública en mayo del 2006 según resolución 06.Q.IJ.1824 de la Superintendencia de Compañías e inscrita bajo el número 1353 en el Registro Mercantil tomo 137 el 5 de junio del año 2006. La compañía tiene una duración de 50 años.

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 Rubén 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° S45 E2-15 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	14/07/2017	3
Torres Andrango Rubén Germán	Ecuador	Gerente General	14/07/2017	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 2018

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 2018 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 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 2018 y 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 2018

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 pérdidas 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 2018

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. Propiedades 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.

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 2018

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 propiedades 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 2018 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 2018

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 2018

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,	
		2018	2017
Caja Chica		500	500
Bancos	(i)	79.165	53.796
Total		79.665	54.296

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

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

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

	Diciembre,	
	2018	2017
Bco. Loja Cta. Cte.	42.551	17.791
Bco. Pichincha Cta. Cte.	31.130	16.113
Bco. Internacional Cta. Cte.	1.598	19.890
Bco. Loja Cta. Aho.	3.885	1
Total	79.165	53.796

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

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

		Diciembre,	
		2018	2017
Comerciales			
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	(i)	46.655	63.260
Provisión Cuentas Incobrables	(ii)	(976)	(576)
Total		45.679	62.684

- (i) La Cuenta por Cobrar Clientes está conformada por saldos de cartera comercial los cuales pertenecen a las pensiones facturadas 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 2018**

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

(i) El detalle de las Cuentas por Cobrar se presenta a continuación:

	Diciembre,	
	2018	2017
Ateduca Cía.. Ltda.	-	34.340
Dirección Distrital 17D07 Parroquias Urbanas Chillogallo A	8.604	4.302
Flores Quezada Pamela Abigail	1.030	1.030
Rodríguez Romero Belkis Madelein	748	748
Hinojosa Garzón Julio Alberto	672	672
Arauz Mamarandi Nicolás Sebastián	638	603
Macías Romero Erick Josué	480	603
Coronel Calispa Emily Valentina	1.180	532
Cevallos Espinosa Heidy Nicole	-	524
López Cajo Alejandra Salome	515	515
Varios	32.787	19.391
	46.655	63.260

(ii) La antigüedad de la cartera es la siguiente:

	Cartera Vencida			
	De 30 a 180 Días	De 181 a 250 Días	Mas de 251 Días	Total
Clientes	37.335	3.547	5.772	46.655
Total	37.335	3.547	5.772	46.655

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía mantiene una cartera vencida mayor a 250 días por un valor de **US \$ 5.772**

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

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

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

		Diciembre,	
		2018	2017
Saldo Inicial		(576)	-
Provisión del año	(i)	(400)	(576)
Bajas		-	-
Total		(976)	(576)

(i) Durante el año 2018 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,	
		2018	2017
Anticipo Proveedores		19.763	4.221
Anticipo Comisión Asuntos Sociales		-	1.779
Total		19.763	6.000

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 9. PROPIEDADES Y EQUIPO

El resumen de Propiedades y Equipo es el siguiente:

	Diciembre,	
	2018	2017
<u>No depreciables</u>		
Terrenos	566.500	566.500
<u>Depreciables</u>		
Edificios	799.980	799.980
Muebles y Enseres	55.427	50.755
Equipo de Oficina	12.246	12.246
Equipo Computación	83.906	83.906
Software De Notas	6.332	4.632
Total	1.524.391	1.518.019
<u>Depreciación Acumulada</u>		
Depreciación Acum. Edificios	(403.322)	(363.323)
Depreciación Acum. Muebles y Enseres	(37.757)	(33.394)
Depreciación Acum. Equipos de Oficina	(10.221)	(9.447)
Depreciación Acum. Equipos de Computación	(82.651)	(80.079)
(-) Dep.Acum.Software	(4.890)	(4.632)
Total	(538.842)	(490.874)
Total Propiedades y Equipo	985.549	1.027.144

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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	50.755	12.246	83.906	799.980	4.632	1.518.019
(+) Adiciones	-	4.672	-	-	-	1.700	6.372
(+)/(-) Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
(-) Bajas / Ventas	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final	566.500	55.427	12.246	83.906	799.980	6.332	1.524.391
DEPRECIACIÓN ACUMULADA							
Saldo inicial	-	(33.394)	(9.447)	(80.079)	(363.323)	(4.632)	(490.874)
Depreciación del Período	-	(4.363)	(774)	(2.573)	(39.999)	(259)	(47.968)
Ajustes del Período	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final	-	(37.757)	(10.221)	(82.651)	(403.322)	(4.890)	(538.842)
Total Propiedades y Equipo	566.500	17.670	2.025	1.255	396.658	1.442	985.549

NOTA 10. ACTIVO Y PASIVO DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía registra un valor por impuestos diferidos correspondientes a la jubilación patronal y desahucio.

NOTA 11. PROVEEDORES

El resumen de Proveedores, es el siguiente:

Proveedor	Diciembre,	
	2018	2017
Loza Medina Cecilia Ximena	40.856	15.813
Gansino Castellano Edison Fernando	1.221	-
Diners Corporativa	7.421	2.292
Visa Corporativa Banco Pichincha	2.503	1.911
Proveedores Caja Chica	67	-
Rojas & Paredes Security Cía. Ltda.	1.430	1.430
Lomas Rodríguez Darwin Manolo	4.494	2.637
Cedane Cía. Ltda.	-	-
Liga Deportiva Barrial Panamericana	-	832
Torres Andrango Rubén	-	2.239
Delifood	-	6.856
Varios	3.799	7.706
Total	61.791	41.847

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El resumen de Obligaciones financieras, es el siguiente:

		Diciembre,	
		2018	2017
<u>Corto Plazo</u>			
Banco de Loja		89.186	109.027
Banco Pichincha		-	17.068
Sub-total		89.186	126.095
<u>Largo Plazo</u>			
Banco de Loja		220.357	191.024
Sub-total		220.357	191.024
Total		309.543	317.119

- (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 Vencimiento	Tasa de Interés	Valor del Préstamo	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Banco Pichincha	270473800	27-6-2017		25.000	-
Banco de Loja	1160218950	15-7-2021	9,76%	135.000	118.520
Banco de Loja	1160203096	2-7-2022	9,76%	245.000	191.024
Total Préstamos					309.543

NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

		Diciembre,	
		2018	2017
SRI por Pagar		2.655	-
SRI por Pagar Años Anteriores		-	15.947
Impuesto por Pagar	(i)	12.015	12.743
Total		14.670	28.691

- (i) Ver Nota 21 Conciliación Tributaria

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 14. OBLIGACIONES LABORALES

El resumen de las Obligaciones Laborales, es el siguiente:

		Diciembre,	
		2018	2017
Sueldos por Pagar	(i)	58.610	52.747
Aportes IESS		20.766	19.423
Beneficios a Empleados		17.944	17.012
15% Participación Trabajadores	(ii)	8.271	14.052
Otras Obligaciones Laborales por Pagar		665	712
Total		106.257	103.946

(i) Pertenece a la nómina del mes de diciembre la cual se cancela en el mes de enero del 2019.

(ii) Ver Nota 21 Conciliación Tributaria

NOTA 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

		Diciembre,	
		2018	2017
Cuentas por Pagar Accionistas		-	48.072
Cuentas por Pagar Intercambio			13.000
Anticipos Alumnos		55.726	3.762
Dividendos por pagar	(i)	104.491	-
Total		160.216	64.834

(i) Corresponde a la repartición de dividendos en el año 2018, pagados en enero 2019, distribución que se efectuó mediante aprobación de la Junta General de Socios.

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 16. BENEFICIOS POST EMPLEO

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

	Diciembre,	
	2018	2017
Provisión Jubilación Patronal	180.866	146.786
Provisión Desahucio	47.880	42.449
Total	228.746	189.235

El movimiento de jubilación patronal y desahucio es como sigue:

<i>Provisión Jubilación Patronal</i>	Diciembre,	
	2018	2017
Saldo Inicial	146.786	69.963
Adiciones	45.457	76.823
Bajas	(11.377)	
Total	180.866	146.786
 <i>Provisión Desahucio</i>		
Saldo Inicial	42.449	26.618
Adiciones	9.591	15.831
Bajas	(4.160)	-
Total	47.880	42.449

NOTA 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

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

	Diciembre,	
	2018	2017
Cuentas Por Pagar Santillana	-	31.812
Leonor Andrango	8.865	11.365
Total	8.865	43.177

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 18. PATRIMONIO

18.1 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.

18.2 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.

18.3 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 2018 la reserva legal de SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA., es de USD 6.928

18.4 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.

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 19. INGRESO

El resumen de Ingresos, es el siguiente

	Diciembre,	
	2018	2017
<u>Ingresos Operacionales</u>		
Ingresos por Pensiones	1.322.766	1.261.369
Ingresos por Matriculas	135.614	128.258
Ingresos por Tareas Dirigidas	18.929	13.875
Total	1.477.309	1.403.501
<u>Ingresos no Operacionales</u>		
Otros Ingresos	89.387	61.761
Arriendo Inmuebles	59.946	59.970
Matriculas por Años Anteriores	-	100
Ingreso por Becas	-	25.212
Total	149.334	147.043
Total Ingresos	1.626.643	1.550.544

NOTA 20. GASTOS

La compañía mantiene los siguientes gastos:

		Diciembre,	
		2018	2017
Gastos Administrativos	(i)	463.808	691.972
Gastos de Venta	(ii)	1.075.172	741.770
Gastos Bancarios		32.520	22.982
Otros Gastos		-	139
Total		1.571.500	1.456.862

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 20. GASTOS Continuación.../

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

	<u>Diciembre,</u> <u>2018</u>
<i>Gastos Administrativos</i>	
Depreciaciones	43.155
Mantenimiento	85.228
Atención Sociales	6.119
Movilización	5.311
Servicios Básicos	17.257
Gastos Varios	204.454
Honorarios	66.028
Arriendos	651
Servicios de Imprenta	335
Suministros	11.421
Impuestos y Contribuciones	23.839
Total	<u>463.798</u>

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

	<u>Diciembre,</u> <u>2018</u>
Sueldos y Salarios	777.529
Beneficios Sociales	158.174
Aporte Patronal	96.351
Desahucio	6.200
Jubilación Patronal	-
Otros Beneficios Empleados	36.917
	<u>1.075.172</u>

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 21 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	55.143
15% Participación Trabajadores	8.271
Gastos no deducibles Locales	52.992
Base Imponible Impuesto a la Renta - Tarifa 25%	99.864
Impuesto a la Renta 25%	24.966

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

Impuesto a la Renta Causado	24.966
(-) Anticipo determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	14.116
Impuesto Causado mayor al Anticipo determinado	10.850
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	5.495
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	4.330
Saldo Total a Pagar	12.015

NOTA 22. 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.

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 22. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO Continuación.../

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.

El Índice de liquidez para la Compañía en el año 2018 es de 0,34 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,	
	2018	2017
Índice de Liquidez	0,34	0,34

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:

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 22. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO
Continuación.../

	Diciembre,	
	2018	2017
Efectivo y sus equivalentes	79.665	54.296
Cuentas por cobrar	45.679	62.684
Total	125.344	116.980

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:

	Diciembre,	
	2018	2017
Pasivos Totales / Patrimonio	3,71	2,17
Pasivos Totales / Activos Totales	0,79	0,68

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 2018, el 79% de los activos se encuentran financiados con fondos de terceros.

NOTA 23. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018, y la fecha de preparación del informe de los auditores externos (19 de abril del 2019), no se han producido eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

(Espacio en Blanco)

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

NOTA 24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración, y serán presentados a los Socios 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