



AUDITING  
SUPPORT CIA. LTDA.

**SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**

---

**INFORME DE AUDITORIA**

Por los Estados Financieros

terminados al 31 de diciembre del 2012



## CONTENIDO

---

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estados de Flujos del Efectivo
- Conciliación entre el resultado neto y los flujos de efectivo netos provistos por actividades de operación
- Notas a los Estados Financieros



## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Socios

### SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y el correspondiente estado de resultados integral, evolución del patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado en esta fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

#### *1. Responsabilidad de la administración por los estados financieros*

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa ya sea por fraude o error.

#### *2. Responsabilidad del auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestras auditorías. Realizamos nuestro examen de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.



Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

3. *Opinión*

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

4. *Énfasis de asunto*

Los estados financieros de **SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**, a partir del año 2012 se presentan bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y su período de transición fue el año 2011.

5. *Otras responsabilidades de informar*

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador  
30 de mayo del 2013

AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC RNAE 548

Dr. Juan Quiña O.-Socio  
CPA 23.307



**SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	CUENTAS	NOTAS	2012
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>118.791</b>
Efectivo y equivalentes del efectivo	Nota 4	24.849	
Activos financieros			49.508
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 5	44.555	
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	Nota 6	4.953	
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 7	30.027	
Antivos por impuestos corrientes	Nota 8	14.407	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>1.093.696</b>
Propiedad, planta y equipo neto	Nota 9	1.093.696	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>1.212.487</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>332.236</b>
Cuentas y documentos por pagar	Nota 10	83.994	
Otras obligaciones corrientes	Nota 11	115.994	
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	Nota 12	13.165	
Cuentas por pagar accionistas	Nota 13	113.682	
Otros pasivos corrientes	Nota 14	5.401	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>869.997</b>
Obligaciones con instituciones financieras	Nota 15	393.154	
Otros pasivos no corrientes	Nota 16	476.844	
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>1.202.233</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	Nota 19	3.000	
Resultados acumulados			59.463
Adopción por primera vez de las NIIFs	Nota 3	-11.167	
Resultados del ejercicio			-41.042
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>10.254</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>1.212.487</b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)



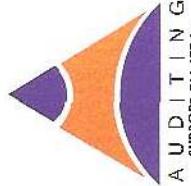
SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

POR EL PERIODOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Ingresos de actividades ordinarias	1.628.514
Costo de ventas	-1.343.932
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>284.582</b>
Otros ingresos	13.616
Gastos de administración	-339.240
<b>Pérdida neta del ejercicio</b>	<b>-41.042</b>
Otros resultados integrales	-
<b>Resultado integral neto</b>	<b>-41.042</b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)



AUDITING  
SUPPORT CIA. LTDA.

SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	Capital Social	Resultados Acumulados	Resultados efectos NIIF	Resultado del ejercicio	TOTAL
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2011-NIIFS</b>					
Reclasificación a resultados acumulados		27.406	-11.167	32.077	51.316
Ajuste al patrimonio		32.077		-32.077	0
Resultado del ejercicio		-20		-20	-20
				-41.042	-41.042
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2012-NIIFS</b>					
	<b>3.000</b>	<b>59.463</b>	<b>-11.167</b>	<b>-41.042</b>	<b>10.254</b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21).



SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

**FLUJOS DE EFECTIVO POR  
ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Efectivo recibido de clientes	1.607.251
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-1.632.647
Efectivo recibido de otras actividades	-8.991
Efectivo (utilizado) en actividades de operación	<u>-34.387</u>

**FLUJOS DE EFECTIVO POR  
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Pago por la compra de activos fijos	-22.180
Efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>-22.180</u>

**FLUJOS DE EFECTIVO POR  
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Efectivo recibido de socios	113.682
Efectivo pagado a terceros	-42.824
Efectivo pagado por préstamos bancarios	-6.780
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	<u>64.078</u>
Disminución (aumento) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	<u>7.511</u>
Efectivo al comienzo del año	<u>17.340</u>

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO  
AL FINAL DEL AÑO**

*Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)*



SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.  
CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLUJOS DE  
EFECTIVO NETO UTILIZADOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>-41.042</b>
<b>Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto (utilizado) por actividades de operación:</b>	
Gastos de depreciación y amortizaciones	65.043
Ajustes patrimoniales	-20
<b>Total</b>	<b>65.023</b>
<b>Cambios netos en activos y pasivos</b>	
Por cuentas por cobrar	-34.879
Por otras cuentas por cobrar	17.343
En gastos anticipados y otros activos	-20.010
En cuentas por pagar a proveedores	51.200
En otras cuentas por pagar	-33.197
15% participación de trabajadores	-8.971
Otros beneficios a largo plazo para los empleados	-29.854
<b>Total</b>	<b>-58.368</b>
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>-34.387</b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 21)



**SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**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.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.

**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**

El crecimiento de la economía en el año 2012 fue alrededor del 5%, el cual fue producto de un crecimiento en el sector de la construcción del 14%, financiero 3.54%, comercio 6.54% e industria 9%.

El precio del barril del petróleo, cerró al 31 de diciembre del 2012 con un promedio de USD 98.66, las perspectivas para el año 2013 son que el precio se mantenga en los niveles cercanos a USD 100.

En lo laboral la tasa de desempleo urbano se ubicó en 5,04% al cierre del año, 0,03% menos que la tasa de diciembre del 2011.

La inflación acumulada del año 2012 fue de 4.16%, frente a 5.41% registrado al cierre del año 2011, lo que significa que el poder adquisitivo de la población se incrementó.



El sector externo (Balanza Comercial) en el periodo enero-diciembre del 2012 presentó un déficit de USD 142,8 millones, mientras que en el mismo periodo del 2011, el saldo negativo fue de USD 687.1 millones; esta reducción se dio reiteradamente por el incremento de las exportaciones tanto petroleras como no petroleras, así como el crecimiento de las importaciones de bienes de consumo en 1.7%, materias primas en 2.4% y bienes de capital en 2.3%.

En el año 2012 hasta diciembre se recaudó por impuestos USD 11.267 millones, aproximadamente USD 2.697 millones más que el año 2011. Lo que representa el 53% del presupuesto general del estado para el 2013.

Para el año 2013, el PIB de la nación prevé crecer económicamente un 4% impulsado por el sector de la construcción, el petróleo continuará siendo uno de los pilares claves de la economía ecuatoriana, sobre todo gracias a la venta petrolífera a grandes potencias como China o Estados Unidos, quienes destinarán grandes inversiones de dinero en este sector energético.

## Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La Compañía para la preparación de sus estados financieros ha seguido los principales principios y prácticas contables establecidas por la Federación Nacional de Contadores, autorizadas por la Superintendencia de Compañías, basados en las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros, tal como lo requiere la "NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF", estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### 2.1. Bases fundamentales de presentación de los estados financieros

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) de acuerdo al Art. 20 *capítulo VI de la Ley de Régimen Tributario Interno*.

Los estados financieros de **SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2012 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.



La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

## **2.2. Declaración de cumplimiento con las NIIF's**

A partir del 01 de enero del 2012 los estados financieros de la Compañía fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, de acuerdo con las disposiciones emitidas en la resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2012 los mismos que fueron preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales, de conformidad con la "NIIF-1 Adopción de las NIIF por primera vez fueron considerados como los principios de contabilidad previos para la preparación y presentación de los estados financieros.

## **2.3. Juicios y estimaciones de la gerencia**

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración como tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

## **2.4. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresarán en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

## **2.5. Hipótesis de 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 continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.



## 2.6. Efectivo y equivalentes del efectivo

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

## 2.7. 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 intereses, (incluyendo los intereses implícitos) se reconocerán y se calcularán utilizando la tasa de interés efectiva excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre las prestaciones de servicios es de 30 a 60 días.

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable, en el año 2012 no ha sido necesario realizar tal provisión ya que la cartera tiene un alto grado de cobrabilidad.

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

## 2.8. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período 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 han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos de impuesto a la renta, los mismos que son:

✓ Retenciones en la fuente

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa y en períodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos tres años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, tres años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

✓ Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0.4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado y 15 participación trabajadores.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

*Primera Cuota.*- en julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior,

*Segunda Cuota.*- en septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota,

*Tercera Cuota.*- en abril del año subsiguiente (2013), se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa.

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 período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período.

La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: i) ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, ii) gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, iii) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los cinco últimos ejercicios tributarios anteriores, y, iv} otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta causado fue calculado con base a las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir, del 23% y 24%, respectivamente; estas tarifas se reducen en diez puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

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 período 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.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración Fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyente cada tres años.

En caso de que la administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

## 2.9. Propiedad, planta y equipo

### a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo 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 período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

### c) Depreciación

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

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 registrado 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	5%
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de computación y 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 período 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.



## **2.10. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.**

Al final de cada período 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. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo, sin embargo, en el año 2012 no fue necesario realizar dicha estimación.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumentan el valor en libros del activo de tal manera que no exceda el importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

## **2.11. 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. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El gasto interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

El periodo de crédito promedio para el pago a proveedores es de 60 a 90 días.

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.

## **2.12. 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 siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

La legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas 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 post-empleo:

Son beneficios post- empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- ✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social).*- el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de la remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.

c) 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 período que se informa cuando se pagan.

### 2.13. Resultados Acumulados

Los resultados acumulados al cierre del período que se informa incluyen:

a) Resultados acumulados al libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2010 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 01 de enero del 2011, de acuerdo a las disposiciones contenidas en las NIIF.



## **2.14. Adopción de las NIIF's por primera vez**

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía de conformidad con lo mencionado en la NIIF 1- Adopción de las NIIF por primera vez.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's y que se registraron en el patrimonio en la cuenta resultados acumulados, subcuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's, que generaron un saldo acreedor, solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico, si las hubieren; será utilizado para absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del período que se informa.

## **2.15. 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 del ingreso puede medirse con fiabilidad.

## **2.16. 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.

## **2.17. 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 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:

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

### **Nota 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

#### **3.1. Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 01 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio del 2008.

Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 01 de Enero del 2012.

Mediante instructivo complementario No. SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías el 23 diciembre del 2009, se estableció que los estados financieros se prepararán y registrarán con sujeción a las NIIF.

#### **3.2. Proceso de adopción por primera vez de las NIIF**

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 y 2011, fueron preparados y presentados originalmente de conformidad a las NEC. Para propósitos comparativos y por requerimientos de la "NIIF 1 - Adopción por primera vez de las NIIF", la Administración de la Compañía procedió a preparar los siguientes estados financieros con base NIIF:



- a) *Estado de Situación Financiera de apertura emitido el 01 de enero del 2011.* En este estado financiero se incluye la medición de los efectos de la adopción de las NIIF por primera vez.
- b) *Estados Financieros Comparativos emitidos al 31 de diciembre del 2011:* en la preparación de estos estados financieros comparativos se utilizaron las políticas contables detalladas en la "Nota 2 - Políticas Contables".

### 3.3. Procedimientos efectuados durante el proceso de adopción por primera vez

#### a) Procedimientos Generales

La "NIIF 1 - Adopción por primera vez de las NIIF", establece los siguientes procedimientos generales efectuados durante el proceso de adopción por primera vez:

- Se reconocieron todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento fue requerido por las NIIF.
- No se reconocieron como activos o pasivos las partidas que las NIIF no lo permitieron
- Se reclasificaron las partidas de conformidad con una clasificación establecida por las NIIF.
- Se aplicó la NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos

#### b) Principales modificaciones

La adopción de las NIIF por primera vez supone realizar las siguientes modificaciones en los estados financieros de la Compañía:

- Cambios en la presentación de los Estados Financieros incluyendo el Estado de Resultados Integrales
- Cambios en las políticas contables y criterios de medición
- Corrección de errores contables
- Incremento significativo de revelaciones en las notas a los estados financieros



#### Nota 4. - Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición al 31 de diciembre del 2012, se detalla a continuación:

Descripción	Cuenta	2012
Caja chica		3.582
Banco Loja	2900574858	54.020
Banco Pichincha	3349544404	(25.274)
Banco Pichincha	3349548304	(8.077)
Banco Internacional	0550604786	562
Banco Internacional	0550000908	36
<b>Total efectivo y equivalentes</b>		<b>24.849</b>

#### Nota 5. - Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Al 31 de diciembre del 2012, la composición es la siguiente:

Descripción	2012
Clientes Jim Irwin 1	32.813
Clientes Jim Irwin 2	11.742
<b>Total</b>	<b>44.555</b>



#### **Nota 6.- Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados**

Al 31 de diciembre del 2012, la composición es la siguiente:

Descripción	2012
Cuentas por cobrar personal	4.953
<b>Total</b>	<b>4.953</b>

#### **Nota 7.- Servicios y otros pagos anticipados**

Al 31 de diciembre del 2012, la composición es la siguiente:

Descripción	2012
Anticipo proveedores	30.027
<b>Total</b>	<b>30.027</b>

#### **Nota 8.- Activos por impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2012, la composición es la siguiente:

Descripción	2012
Crédito tributario a favor de la empresa IR	4
Anticipo de impuesto a la renta	14.403
<b>Total</b>	<b>14.407</b>



### Nota.- 9 Propiedad Planta y Equipo

El movimiento de la propiedad planta y equipo durante el año 2012 se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo 31/12/2011</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo 31/12/2012</u>
Terreno	400.000	-	400.000
Edificios e instalaciones	799.980	-	799.980
Muebles y enseres	33.214	4.205	37.419
Equipo de oficina	11.099	-	11.099
Equipo de computación	51.486	16.294	67.780
Vehículos	9.098	-	9.098
Software	2.448	1.680	4.128
Total costo	<b>1.307.325</b>	<b>22.179</b>	<b>1.329.504</b>
Depreciación acumulada	170.766	65.043	235.808
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>1.136.559</b>	<b>42.863</b>	<b>1.093.696</b>



#### Nota 10.- Cuentas y documento por pagar

Al 31 de diciembre del 2012, la composición es la siguiente:

Descripción	2012
Diners Corporativa	3.825
Provisiones De Gasto Por Pagar	2.144
Caiza Isaías Nolberto	728
Gómez Jácome Moisés Eduardo	1.058
González Mera Mesías Giovanni	775
Lara Salazar Edwin Marcelo	757
Lescano Tigse Cesar Humberto	1.143
Llangari Cushicondor Marco	1.470
Mora Galo Marcelo	800
Management Business Support	2.750
Sangoluisa Anacleto Cesar	1.027
Proveedores Tarjetas	16.480
Miranda Estrella Carolina Del Ro	1.064
Directech Cía. Ltda.	2.817
Hoteles Decameron Ecuador S.A.	12.572
Rojas & Paredes Security Cia. Ltda.	3.076
Ponce Buitrón Luis Eduardo	1.000
Estrella Ávila Víctor Jeovanny	722
Isemay Sports S.A.	8.645
Santander Gordillo Jesús Rodrigo	5.333
Compubussines Cía. Ltda.	1.220
Varios	14.588
<b>Total</b>	<b>83.994</b>



#### **Nota11.- Otras obligaciones corrientes**

Al 31 de diciembre del 2012, la composición es la siguiente:

Descripción	2012
Con la administración tributaria	10.852
Con el IESS	20.975
Por beneficios de ley a empleados	84.167
<b>Total</b>	<b>115.994</b>

#### **Nota12.- Cuentas por pagar diversas relacionadas**

Al 31 de diciembre del 2012, la composición es la siguiente:

Descripción	2012
Depósitos en tránsito	11.312
Cuentas por liquidar años anteriores	1.853
<b>Total</b>	<b>13.165</b>

#### **Nota13.- Cuentas por pagar accionistas**

Al 31 de diciembre del 2012, la composición es la siguiente:

Descripción	2012
Rubén Torres	73.790
Betty Vaca	39.892
<b>Total</b>	<b>113.682</b>



#### Nota 14.- Otras pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2012, la composición es la siguiente:

Descripción	2012
Uniformes	513
Hispana de seguros	621
Fondo de reserva por pagar empleados	2.864
Aseguradora de Fondos Génesis	1.403
<b>Total</b>	<b>5.401</b>

#### Nota 15.- Obligaciones con instituciones financieras

Institución Bancaria	Fecha Vencimiento	Número de operación	Tasa de interés	Largo Plazo
Banco de Loja	04-01-2016	1160102150	10.21%	220.569
Banco de Loja	27-12-2014	1160085450	11.83%	92.195
Banco Pichincha	08-01-214	144959200	15.18%	18.470
Banco Pichincha	19-03-2014	3349544404	16.30%	6.920
Banco de Loja				55.000
<b>TOTAL</b>				<b>393.154</b>



#### Nota16.- Otros pasivos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2012, la composición es la siguiente:

Descripción	2012
Préstamos a terceros	476.844
<b>Total</b>	<b>476.844</b>

#### Nota17.- Beneficios sociales

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Total
<b>Saldo al 31 de</b> <b>diciembre del 2011</b>	<b>4.721</b>	<b>15.840</b>	<b>20.561</b>
Pagado	-55.191	-39.888	-95.079
Provisión	56.819	40.495	97.314
<b>Saldo al 31 de</b> <b>diciembre del 2012</b>	<b>6.349</b>	<b>16.447</b>	<b>22.796</b>



#### **Nota 18. - Impuesto a la renta**

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

Descripción	2012
<b>Pérdida del ejercicio</b>	<b>- 41.042</b>
(+) Gastos no deducibles	108.803
(-) Deducción por personal discapacitado	27.921
<b>Base imponible para impuesto a la renta</b>	<b>39.840</b>
<b>Impuesto a la renta</b>	<b>9.163</b>

#### **Nota 19. - 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.

#### **Nota 20. - 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:

- i. En tres años contados desde la fecha de declaración en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo.
- ii. En seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y
- iii. En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.



#### **Nota 21. - Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de presentación de nuestro informe 30 de mayo del 2013 no se han producido otros eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



## INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

---

- Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición
- Estado de Situación Financiera al final del período de transición
- Conciliación del patrimonio NEC – NIIF's al inicio del período de transición
- Conciliación del patrimonio NEC – NIIF's al final del período de transición



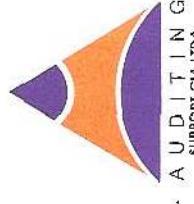
**SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN NEC - NIIF**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2011**

CUENTAS	Saldo NEC al 01/01/2011	AJUSTES		Saldo NIIF al 01/01/2011
		DEBE	HABER	
<b>ACTIVOS</b>				
ACTIVO CORRIENTE	164.137			152.872
Efectivo y equivalentes del efectivo	18.285			18.285
Activos financieros	145.852			134.587
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	12.400			12.400
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	8.249			8.249
Otras cuentas por cobrar relacionadas	104.870			104.870
Otras cuentas por cobrar	20.333	11.265		9.068
ACTIVO NO CORRIENTE	573.310			573.310
Propiedad, planta y equipo neto	573.310			573.310
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>737.447</b>			<b>726.182</b>
<b>PASIVOS</b>				
PASIVO CORRIENTE	196.649			196.551
Cuentas y documentos por pagar	42.201	98		42.103
Obligaciones con instituciones financieras	5.842			5.842
Otras obligaciones corrientes	111.800			111.800
Participación trabajadores	1.110			1.110
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	35.697			35.697
PASIVO NO CORRIENTE	470.625			470.625
Obligaciones con instituciones financieras	104.601			104.601
Otros pasivos no corrientes	366.025			366.025
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>667.275</b>			<b>667.172</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	3.000			3.000
Resultados acumulados	71.246			71.246
Adopción por primera vez de las NIIF's	0	11.265	98	-11.167
Resultados del ejercicio	-4.074			-4.074
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>70.173</b>			<b>59.006</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>737.447</b>			<b>726.182</b>



**SERVICIOS EDUCATIVOS JIM IRWIN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN NEC - NIIF**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

CUENTAS	Saldo NEC al 01/01/2011	AJUSTES		Saldo NIIF al 01/01/2011
		DEBE	HABER	
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>85.001</b>			<b>73.736</b>
Efectivo y equivalentes del efectivo	17.340			17.340
Activos financieros	67.661			56.396
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	24.424			24.424
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	9.676			9.676
Otras cuentas por cobrar relacionadas	9.472			9.472
Otras cuentas por cobrar	24.089	11.265		12.824
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.136.559</b>			<b>1.136.559</b>
Propiedad, planta y equipo neto	1.136.559			1.136.559
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.221.559</b>			<b>1.210.294</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>239.474</b>			<b>239.376</b>
Cuentas y documentos por pagar	32.892	98		32.794
Otras obligaciones corrientes	126.551			126.551
Participación trabajadores	8.971			8.971
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	41.206			41.206
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	29.854			29.854
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>919.602</b>			<b>919.602</b>
Obligaciones con instituciones financieras	399.934			399.934
Otros pasivos no corrientes	519.668			519.668
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.159.076</b>			<b>1.158.978</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	3.000			3.000
Resultados acumulados	27.406			27.406
Adopción por primera vez de las NIIF's	0	11.265	98	-11.167
Resultados del ejercicio	32.077			32.077
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>62.483</b>			<b>51.316</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.221.559</b>			<b>1.210.294</b>



AUDIT LINE  
SUPPORT CIA. LTDA.

SERVICIOS EDUCATIVOS JPM IRWIN CIA. LTDA.

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO BAJO NIIF/S

INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN

AL 01 DE ENERO DEL 2011

	Capital Social	Resultados Acumulados	Resultados efectos NIIF	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo al 01 de ENERO del 2011 - NEC	3.000	71.246	0	-4.074	70.173
Efecto de conversión a NIIF/S inicio del período de transición			-11.167		-11.167
<b>Saldo al 01 de ENERO del 2011-NIIF/S</b>	<b>3.000</b>	<b>71.246</b>	<b>-11.167</b>	<b>-4.074</b>	<b>59.006</b>

SERVICIOS EDUCATIVOS J.M IRWIN CIA. LTDA.

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NECTAL PATRIMONIO BAJO NIIFPS

AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	Capital Social	Resultados Acumulados	Resultados efectos NIIF	Resultado del ejercicio	TOTAL
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2011-NEC</b>	3.000	27.406	0	32.077	62.483
Resultados de aplicación NIIF al final del periodo de transición			-11.167	-11.167	
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2011-NIIFPS</b>	<b>3.000</b>	<b>27.406</b>	<b>-11.167</b>	<b>32.077</b>	<b>51.316</b>