



***SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS SPI Cía. Ltda.***

***ESTADOS FINANCIEROS***

***31 DE DICIEMBRE DEL 2011***

***CONTENIDO***

*Opinión del Auditor Independiente*

*Balance General*

*Estado de Resultados*

*Estado de Evolución del Patrimonio*

*Estado de Flujo de Efectivo*

*Notas a los Estados Financieros*

## **OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

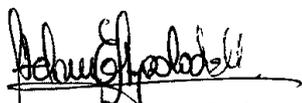
*A los Accionistas de:*

### **SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS -SPI CIA. LTDA.**

*Hemos auditado el Balance General adjunto de Servicios Pedagógicos Integrados SPI Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2011 y los correspondientes Estado de Resultados, de Evolución del Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros en base a nuestra auditoria.*

*Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Estas Normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar nuestra opinión.*

*En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS SPI CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2011 y los resultados de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.*



*Mgs. Dra. Adriana Apolo Serrano*  
**SC-RNAE-755**

*Loja, 28 de Abril de 2012*

**SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS  
SPI CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL AI 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

	(NOTAS)	...Diciembre 31... 2011
<b>ACTIVO</b>		<u><b>1.198,220,58</b></u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
CAJA		0.47
BANCOS		7,255.63
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		33,884.42
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		139,427.11
INVENTARIOS		<u>21,674.31</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	(Nota 1)	<u><b>202,241.94</b></u>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		
<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>		
TERRENOS		<u>176,681.74</u>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>		<u><b>176,681.74</b></u>
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>		
EDIFICIOS		676,498.92
MUEBLES Y ENSERES		42,414.90
VEHÍCULOS		31,690.00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		19,014.32
EQUIPOS DE OFICINA		17,085.58
MAQUINARIA Y EQUIPO		6,371.05
EQUIPOS DIDACTICOS		<u>1,317.78</u>
<b>SUBTOTAL ACTIVO FIJO</b>		<u><b>795,292.55</b></u>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		<u>(16,843.44)</u>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>		<u><b>778,449.11</b></u>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
BIBLIOTECA		1,259.33
LINEA Y CENTRALILLA TELEFONICA		98.56
BANDERAS		925.00
VAJILLA Y MENAJE		<u>635.34</u>
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<u><b>2,918.23</b></u>
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>		
PAGOS ANTICIPADOS COMPRAS DE BIENES Y SERV.		4,896.62
PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO		<u>3,882.66</u>
<b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>	(Nota 3)	<u><b>8,779.28</b></u>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
1% IMP. RENTA		217.82
CRED. TRIB. MENSUAL		<u>28,932.46</u>
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	(Nota 4)	<u><b>29,150.28</b></u>

**SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS  
SPI CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL AI 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

	(NOTAS)	...Diciembre 31... 2011
<b>PASIVO</b>		<b><u>702,247.39</u></b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
PROVEEDORES GASTOS		37,451.86
CUENTAS POR PAGAR		1,553.46
OBLIGACIONES C/PERSONAL EMPRESA		89,335.74
<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>		<b>136,060.12</b>
OBLIGACIONES CON TERCEROS		11,644.00
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		16,786.22
CUENTAS POR PAGAR CHEQUES EN TRANSITO		<u>31,845.51</u>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	(Nota 5)	<b><u>324,676.91</u></b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		
PRESTAMO BANCARIO FORTUNA		72,377.21
PRESTAMO BANCARIO CCP		45,228.48
PRESTAMO BANCARIO CADECOL		7,768.00
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		90,502.95
PRESTAMOS DE TERCEROS		<u>159,403.57</u>
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	(Nota 6)	<b><u>375,280.21</u></b>
<b>PASIVOS DIFERIDOS</b>		
INGRESOS COBRADOS POR ANTICIPADO		<u>1,386.57</u>
<b>TOTAL PASIVO DIFERIDOS</b>	(Nota 7)	<b><u>1,386.57</u></b>
<b>OTROS PASIVOS</b>		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS		<u>903.70</u>
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	(Nota 8)	<b><u>903.70</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b><u>495,973.19</u></b>
CAPITAL SOCIAL		2,000.00
RESERVAS		1,324.25
RESERVA FUTURAS CAPITALIZACIONES	(Nota 9)	438,049.04
RESULTADOS	(Nota 10)	<u>54,599.90</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1,198,220.58</u></b>

  
**Dr. Oscar Vinicio Valarezo Guerrero**  
GERENTE SERVICIOS PEDAGÓGICOS  
INTEGRADOS SPI Cia. Ltda.

  
**Lic. Olga Jakeline Barrera Q.**  
CONTADOR  
Reg. Prof. 110508

**CPA Olga Barrera**  
Reg. Prof. 11-0508

Ver notas a los Estados Financieros

**SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS  
SPI CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS AI 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

		...Diciembre 31... 2011
<b>INGRESOS</b>	(Nota 11)	840,094.04
<b>GASTOS</b>		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	709,354.65	
GASTOS DE VENTAS	72,968.43	
GASTOS FINANCIEROS	9,977.09	
OTROS GASTOS	3,540.27	
COMPRAS NETAS	- 244.87	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>795,595.57</b>
<b>COSTOS</b>	(Nota 12)	
COSTO DE VENTAS	<u>15,059.34</u>	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b><u>15,059.34</u></b>
<b>RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO</b>		<b><u>29,439.13</u></b>



*Dr. Oscar Vinicio Valarezo Guerrero*  
GERENTE SERVICIOS PEDAGÓGICOS  
INTEGRADOS SPI Cia. Ltda.



*Lic. Olga Jakeline Barrera Q.*  
CONTADOR  
Reg. Prof. 110508

**CPA Olga Barrera**  
**Reg. Prof. 11-0508**

Ver notas a los Estados Financieros.

**SERVICIOS PEDAGOGICOS INTEGRADOS SPI CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS BALANCES**  
**EJERCICIO ECONOMICO 2011**

*Servicios Pedagógicos Integrados SPI Cía. Ltda., es una Empresa que se constituyó en junio del 2010 e inició sus actividades económicas en septiembre del 2010. Anteriormente funcionaba como Corporación SEI y, mediante Escritura Pública, se realizó el traspaso de los Activos, Pasivos y Patrimonio. La compañía está formada por 14 accionistas, ocho son los socios fundadores y seis los nuevos integrantes.*

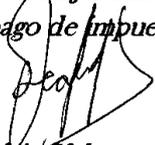
*Después de esta corta descripción de la Compañía, me permito acotar, con un resumen de todas las cuentas que integran el Balance General y el Estado de Resultados, así:*

- 1. El saldo de la Cuenta Caja, cierre del día, se debe al valor de la recaudación del último día. El tratamiento que se le da a esta cuenta es el siguiente, todo el efectivo recaudado pasa a esta cuenta para su posterior deposito.*
- 2. Los saldos de la Cuenta Bancos que asciende a \$ 7,255.63, se desglosa de la siguiente manera:*
  - a) Cooperativa Fortuna SEI. En esta cuenta se depositan los valores de la recaudación de pensiones del Speak Up Center.*
  - b) Banco de Loja Cuenta de Ahorro. En esta cuenta se depositan los valores por pensión y lunch de todos los alumnos desde Prekinder hasta Decimo año.*
  - c) Cooperativa CCP. Esta cuenta la utilizamos para hacer las transferencias de sueldos.*
  - d) Cooperativa Fortuna SPI. Se apertura esta cuenta por el préstamo que obtuvimos.*
  - e) Banco del Austro, Cuenta de Ahorro. En esta cuenta se acreditan los bouchers por tarjetas de crédito.*
  - f) Banco de Pichincha. No consta en el Balance ya que tenia saldo negativo por los cheques girados y no cobrados. Por efectos de tributación esta cuenta fue reclasificada con una cuenta de pasivo.*
  - g) Banco de Loja Cuenta Corriente. Igualmente, no consta en el Balance por saldo negativo, debido a un sobregiro no cubierto; igualmente, por efectos de tributación, fue reclasificada con una cuenta de pasivo.*

- h) Banco del Austro Cuenta Corriente. Igualmente, consta con un negativo por un sobregiro y se le da el mismo tratamiento que las cuentas anteriores.*
- 3. Cuentas por Cobrar Alumnos. En esta cuenta se registran todas las obligaciones que originan el pago de pensiones a crédito. El tratamiento es el siguiente: después del día 15 de cada mes, se procede a facturar todo a crédito; es decir, todos quienes no cancelaron hasta el 15 las pensiones, lunch y transporte, se factura a crédito.*
  - 4. Cuentas por Cobrar Cheques en Tránsito. En esta cuenta se registran los cheques posfechados que nos dejan los clientes.*
  - 5. Cheques Protestados. Esta cuenta registra los cheques depositados y devueltos por cualquier situación.*
  - 6. Cuentas por Cobrar Varias. En esta cuenta están registrados los valores que han sido utilizados como encajes bancarios de los préstamos de terceros y otras cuentas por cobrar corrientes.*
  - 7. Anticipo a Proveedores. Esta cuenta registra todos los valores dados al maestro Jorge Quinche por elaboración de trabajos en el Campus Punzara y que están pendientes las facturas.*
  - 8. Anticipo Construcciones en Proceso. En esta cuenta se registran todos los anticipos dados por trabajos de construcción en el Campus Punzara, el saldo constituye el valor que falta facturar por parte del Arquitecto Alexander Casias.*
  - 9. Anticipos de Sueldo. Esta cuenta refleja los dineros dados a los empleados en forma anticipada por sus haberes; en el caso de Valeria Ordoñez, su saldo refleja un valor por pago de préstamos quirografarios y, en el caso de Lila Esparza, se debe a un cheque que por error de firma se le cargo a ella hasta que lo cambie.*
  - 10. Cuentas por Cobrar Fernando Cisneros. Esta cuenta registra los pagos realizados al Sr. Cisneros por concepto de pago de un préstamo con el Banco de Loja y se compensan con la factura emitida en forma mensual por el arriendo.*
  - 11. Inventario de Mercaderías. Esta cuenta registra todas las compras de Inventarios que se adquieren para la venta.*
  - 12. Terrenos. Registra el valor por la adquisición de terreno.*
  - 13. Edificios. Registra el valor invertido en la construcción del mismo.*

14. *Activos Fijos. En esta cuenta se registran los valores de todos los activos fijos adquiridos a su precio de costo.*
15. *Otros Activos. En esta cuenta se registran el valor de activos fijos no depreciables.*
16. *Depreciación Acumulada de Activos Fijos. En esta cuenta se registra el valor de la depreciación de todos los activos en forma acumulada.*
17. *Pagos Anticipados compra de Bienes y Servicios. En esta cuenta se registra los pagos realizados en forma anticipada y que está pendiente facturar.*
18. *Publicidad Pagada por Anticipado. Registra los valores que ya están cancelados por publicidad y que no han sido devengados todavía.*
19. *Impuesto a la Renta Retenido. Registra el valor de todas las retenciones en la fuente por la venta de servicios que realizan los clientes.*
20. *Crédito Tributario Mensual. Esta cuenta registra el valor que por concepto de crédito tributario en el pago de impuestos se origina.*
21. *Proveedores Gastos. En esta cuenta se registran todas las obligaciones contraídas por la adquisición de bienes o prestación de servicios.*
22. *Cuentas por Pagar. Registra valores pequeños y a corto plazo que se originan de obligaciones contraídas.*
23. *Remuneraciones por Pagar. Aquí se registran los valores que van a ser cancelados a los empleados.*
24. *Decimo Tercero por Pagar. Esta cuenta registra los valores pendientes de pago a los empleados.*
25. *Obligaciones con el IESS. Registra el valor a cancelar por aportaciones de los empleados.*
26. *Préstamos Quirografarios. Representa el valor que hay que cancelar al IESS por concepto de préstamos de los empleados.*
27. *Cuentas por Pagar a Terceros. En esta cuenta constan los valores que hay que cancelar a terceros por préstamos emergentes.*
28. *Tarjeta de Crédito Bco. del Austro. Esta cuenta registra los valores adeudados al banco por financiamiento de obligaciones con terceros.*

29. *Cuentas por Pagar a Terceros.* En esta cuenta se registra los valores que consumen los empleados y que hay que cancelar a terceros por prestación de servicios o adquisición de bienes. En este grupo se encuentran Yerovi, Porta, Colvida y Caja de Ahorro.
30. *Impuestos por Pagar.* Esta cuenta registra los valores que debemos cancelar a la administración tributaria por concepto de Impuestos, tanto de IVA como de Renta.
31. *Préstamos Bancarios.* En esta cuenta se incluyen las obligaciones financieras que mantenemos por actividades de financiamiento. En este grupo se encuentran la Cooperativa Fortuna, la Cooperativa CCP y un cambio de cheque de la Cooperativa CADECOL.
32. *Préstamos de Accionistas.* En esta cuenta se encuentran las obligaciones contraídas con los accionistas que se van cancelando en forma mensual.
33. *Cuentas por Pagar a Terceros.* Esta cuenta registra las obligaciones contraídas con terceros por concepto de préstamos utilizados para los gastos de construcción.
34. *Ingresos Cobrados por Anticipado.* Esta cuenta registra los valores de los clientes abonados en forma anticipada para luego ser devengados.
35. *Otras Cuentas por Pagar a Terceros.* Esta cuenta registra los valores acreditados en el banco por parte de los clientes y hasta no ser revisados no se los puede devengar.
36. *Capital Social.* Constituye el capital suscrito y pagado por todos los accionistas al momento de crear la Compañía.
37. *Reserva Legal.* Esta cuenta registra el valor segregado como reserva según lo establecido en la Ley de Compañías.
38. *Aporte Futuras Capitalizaciones.* Su valor representa el importe de patrimonio luego del traspaso de la corporación a la compañía; es decir, del patrimonio neto de la corporación se realiza la distribución según el porcentaje aportado.
39. *Utilidades del Ejercicio.* Esta cuenta registra el valor de la utilidad neta contable antes de pago de impuestos y pago de participación a los trabajadores.

  
Dr. Oscar Vinicio Valarezo Guerrero  
GERENTE SERVICIOS PEDAGÓGICOS  
INTEGRADOS "SPI" Cía. Ltda.

  
Lic. Olga Jakeline Barrera Q.  
CONTADOR  
Reg. Prof. 110508

CPA Olga Barrera  
Reg. Prof. 11-0508

**SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS  
SPI CIA. LTDA.**

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO**

**Año terminado, al 31 de diciembre de 2011**

CUENTAS	SALDO INICIAL	Capital	Aporte futu. Capitalizac.	Utilidad	Dividendos	Saldo Final
Capital en acciones	2,000.00					2,000.00
Reservas Legal	1,324.25					1,324.25
Donaciones de Capital						
Utilidad Retenida				25,160.77		25,160.77
Utilidad del Ejercicio				29,439.13		29,439.13
Aporte Futuras Capitalizaciones			438,049.04			438,049.04
<b>SUMAN:</b>						<b>495,973.19</b>



*Dr. Oscar Vinicio Valarezo Guerrero*  
**GERENTE SERVICIOS PEDAGÓGICOS  
INTEGRADOS "SPI" Ca. Ltda.**



*Lic. Olga Jakeline Barrera Q.*  
**CONTADOR  
Reg. Prof. 110508**

**CPA Olga Barrera  
Reg. Prof. 11-0508**

**SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS  
SPI CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

<b>FLUJO DE EFECTIVO</b>	
UTILIDAD NETA	29,439.13
DEPRECIACION	13,893.85
<b>GENERACION BRUTA</b>	<b>43,332.98</b>

<b>VARIACION DE CAPITAL DE TRABAJO</b>	
INVENTARIOS	9,718.23
CUENTAS POR COBRAR	81,080.07
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(128,614.12)
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	295,592.76
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(29,100.83)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(347,663.52)
ANTICIPO CLIENTES	(26,983.58)
<b>FLUJO NETO DE OPERACIÓN</b>	<b>(145,970.99)</b>

<b>FLUJO DE FINANCIAMIENTO</b>	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	104,265.06
PORCION CTE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,890.40
CTAS Y DCTOS POR PAGAR o	75,906.52
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	6,926.93
CON EL IESS	13,755.97
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	43,506.27
OTROS PASIVOS CORRIENTES	171,659.23
RESERVAS	1,324.25
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	74,000.00
PAGO DE DIVIDENDOS	(17,102.40)
<b>FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>482,132.23</b>

<b>FLUJO DE INVERSIÓN</b>	
TERRENOS	-
EDIFICIOS	(676,498.92)
CONSTRUCCIONES EN CURSO	327,176.81
MUEBLES Y ENSERES	(6,319.70)
MAQUINARIA Y EQUIPO	(2,279.46)
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	(17,644.33)
VEHICULOS	-
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(158.47)
<b>FLUJO NETO DE INVERSIÓN</b>	<b>(375,724.07)</b>

<b>FLUJO NETO</b>	<b>3,770.15</b>
-------------------	-----------------

*Dr. Oscar Vinicio Valarezo Guerrero*  
GERENTE SERVICIOS PEDAGÓGICOS  
INTEGRADOS "SPI" Cia. Ltda.

*Lic. Olga Jakeline Barrera Q.*  
CONTADOR  
Reg. Prof. ....

**CPA Olga Barrera**  
Reg. Prof. 11-0508

**SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS**  
**SPI CIA. LTDA.**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
*(Expresado en dólares de E.U.A.)*

**1. DESCRIPCION DEL NEGOCIO Y ENTORNO ECONOMICO**

**1.1 OBJETO SOCIAL:**

*La Compañía tiene como objeto social principal la formación integral de niños, adolescentes y adultos, para lo cual planifica y evalúa la realización de programas, proyectos y entidades destinadas a ofrecer servicios culturales para atender las necesidades de desarrollo integral de los diferentes grupos generacionales de la población local, provincial y nacional.*

*Promover y desarrollar proyectos y acciones de investigación y difusión de la producción cultural y científica a través de iniciativas propias y en coordinación con instituciones y personas que persigan fines similares.*

*Establecer programas de cooperación y apoyo con organismos del Estado y entidades de similar naturaleza a nivel nacional e internacional en orden a cumplir los fines propios a su naturaleza.*

*Fortalecer la vinculación de la institución con el entorno social y sectores productivos en función del desarrollo social local, provincial y nacional.*

*Establecer vínculos y convenios con instituciones a nivel local, provincial, nacional a fin de promover cambios de tipo cultural.*

**1.2 PLAZO DE DURACIÓN:**

*El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años contados a partir de la inscripción de la Escritura Constitutiva en el Registro Mercantil del Cantón Loja; sin embargo, la Junta General de Socios, convocada expresamente, podrá disolverla en cualquier tiempo o prorrogar el plazo de duración, en la forma prevista en la Ley de Compañías y este Estatuto.*

**1.3 ESTRUCTURA ORGÁNICA:**

*Conformada por:*

<b>NIVEL DIRECTIVO:</b>	<i>Junta General de Socios</i>
<b>NIVEL EJECUTIVO:</b>	<i>Presidente</i>
<b>NIVEL OPERATIVO:</b>	<i>Director General</i>
<b>NIVEL AUXILIAR:</b>	<i>Contadora</i>

*[Handwritten signature]*

#### 1.4 FINANCIAMIENTO:

La Empresa *SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS SPI CIA. LTDA., de Loja*, financia inicialmente sus actividades administrativas y financieras por medio de los aportes de quince socios, distribuidos así:

Nº	Nombre del socio	Capital suscrito	Capital pagado	Participaciones numerarias	valor unitario	Total participaciones
1	Fernando Patricio Aguirre Aguirre	178,00 USD	178,00 USD	178,00 Part.	1,00	178,00 Part.
2	José Miguel Cobos Vivanco	806,00 USD	806,00 USD	806,00 Part.	1,00	806,00 Part.
3	Rosa Virginia González Zúñiga	74,00 USD	74,00 USD	74,00 Part.	1,00	74,00 Part.
4	Iouri Kossatchev	125,00 USD	125,00 USD	125,00 Part.	1,00	125,00 Part.
5	Magdalena Reyes Vélez	145,00 UDS	145,00 UDS	145,00 Part.	1,00	145,00 Part.
6	Lia Valarezo González	116,00 USD	116,00 USD	116,00 Part.	1,00	116,00 Part.
7	María Elena Valarezo González	356,00 USD	356,00 USD	356,00 Part.	1,00	356,00 Part.
8	Omar Alvarez	10,00 USD	10,00 USD	10,00 Part.	1,00	10,00 Part.
9	Vinicio Valarezo	100,00 USD	100,00 USD	100,00 Part.	1,00	100,00 Part.
10	María Cristina Cobos Valarezo	30,00 USD	30,00 USD	30,00 Part.	1,00	30,00 Part.
11	Vanesa Ramírez Nuñez	20,00 USD	20,00 USD	20,00 Part.	1,00	20,00 Part.
12	María Patricia Aguirre	10,00 USD	10,00 USD	10,00 Part.	1,00	10,00 Part.
13	Pablo José Cobos	10,00 USD	10,00 USD	10,00 Part.	1,00	10,00 Part.
14	Santiago Perez S.	10,00 USD	10,00 USD	10,00 Part.	1,00	10,00 Part.
15	Diego Riofrio R.	10,00 USD	10,00 USD	10,00 Part.	1,00	10,00 Part.
	<b>TOTAL:</b>	<b>2.000,00USD</b>	<b>2.000,00USD</b>	<b>2.000,00Part.</b>		<b>2.000,00Part.</b>

#### 2. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

*Base de Presentación de los Estados Financieros:* Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de Partida Doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía, están de acuerdo con los Principios de Contabilidad de General Aceptación en el Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC), los cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

*ASCO*  
*ASCO*

*Los registros contables de la Compañía de "SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS SPI COMPAÑÍA LIMITADA", de la ciudad de Loja, durante el ejercicio económico 2011, han sido procesados en el programa VISUAL FAC 8.0 SQL, los Estados Financieros se han preparado teniendo en cuenta los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y demás disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador la normatividad contable sobre la que se estructuran dichos estados, está acorde a la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).*

*Propiedad y Equipos: Están registrados al costo de adquisición, los pagos por mantenimiento son cargados a gasto mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Los porcentajes de depreciación anual son los siguientes:*

<i>Muebles y enseres</i>	<i>10%</i>
<i>Vehículos</i>	<i>20%</i>
<i>Equipos de computación</i>	<i>33%</i>



# SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS

SPI CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

### NOTA N° 1

#### ACTIVO CORRIENTE

Los activos corrientes o disponibles al 31 de diciembre de 2011 ascienden a un valor de \$ 202,241.94, este rubro está conformado por: Caja, Bancos, Cuentas por Cobrar no relacionados, Cuentas por Cobrar relacionados, Anticipo de sueldos e Inventarios.

CUENTAS	NOTAS	V/Regist. Por la Cia. Al 31-12-11	Ajustes/Au- ditoría	V/Auditados
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>CAJA</b>				
Caja cierre de día	N° 1	0.47		0.47
<b>BANCOS</b>				
Coop. Fortuna SEI	N° 1	2,041.64		2,041.64
Banco de Loja Cta. Ahorros	N° 1	1,083.78		1,083.78
Coop. CADECOL	N° 1	4,127.11		4,127.11
Coop. Fortuna SPI. Cta. Aho.	N° 1	3.00		3.00
Banco Austro Cta. Ahorros	N° 1	0.10		0.10
<b>CUENTAS POR COB. NO RELAC.</b>				
Cuentas por cob, alumnos	N° 1	13,627.40		13,627.40
Cuentas por cob. Cheques en transito	N° 1	750.00		750.00
Cheques protestados	N° 1	272.00		272.00
Cuentas por cobrar varias	N° 1	19,235.02		19,235.02
<b>CUENTAS POR COB. RELACION.</b>				
Anticipo proveedores	N° 1	8,427.50		8,427.50
Anticipo construcciones en proceso	N° 1	67,617.51		67,617.51
<b>ANTICIPO DE SUELDOS</b>				
Valeria Ordóñez	N° 1	27.14		27.14
Esparza Lila	N° 1	136.00		136.00
C X C Fernando Cisneros	N° 1	63,218.96		63,218.96
<b>INVENTARIOS</b>				
Inventario de Mercaderías	N° 1	21,674.31		21,674.31
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE:</b>		<b>202,241.94</b>		<b>202,241.94</b>

NOTA N° 2

**ACTIVO FIJO**

Los activos fijos al 31 de diciembre de 2011 ascienden a un valor de \$ 956,049.08, conformado por: Activo fijo no depreciable, tangible depreciable, otros y con respecto a las depreciaciones se han presentado por rubro de activo tangible depreciable.

CUENTAS	NOTAS	V/Regist. Por la Cía. Al 31-12-11	Ajustes/Au- ditoría	V/Auditados
<b>ACTIVO FIJO</b>				
<b>ACT. FIJO NO DEPRECIABLE</b>				
Terrenos	N° 2	176,681.74		176,681.74
<b>ACT. FIJO TANGIBLE DEPRECI.</b>				
Edificios	N° 2	676,498.92		676,498.92
Muebles y Enseres	N° 2	42,414.90		42,414.90
Vehículos	N° 2	31,690.00		31,690.00
Equipos de Computación	N° 2	19,914.32		19,914.32
Equipos de Oficina	N° 2	17,085.58		17,085.58
Maquinaria y Equipo	N° 2	6,371.05		6,371.05
Equipos Didácticos	N° 2	1,317.78		1,317.78
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
Biblioteca	N° 2	1,259.33		1,259.33
Línea y Centralilla Telefónica	N° 2	98.56		98.56
Banderas	N° 2	925.00		925.00
Vajilla y Menaje	N° 2	635.34		635.34
<b>DEPRECIACION ACUM. DE ACT.</b>				
- Dep. Acum. Muebles y Enseres	N° 2	-4,118.83		-4,118.83
- Dep. Acum. Vehículos	N° 2	-8,695.94		-8,695.94
- Dep. Acum. Equipos de Computac.	N° 2	-1,246.63		-1,246.63
- Dep. Acum. Equipos de Oficina	N° 2	-2,163.95		-2,163.95
- Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	N° 2	-486.33		-486.33
- Dep. Acum. Equipos Didácticos	N° 2	-131.76		-131.76
<b>TOTAL ACTIVO FIJO:</b>		<b>958,049.08</b>		<b>958,049.08</b>

NOTA N° 3

**ACTIVOS DIFERIDOS**

Los activos diferidos al 31 de diciembre de 2011 ascienden a un valor de \$ 8,779.28 constituidos por pagos anticipados.

CUENTAS	NOTAS	V/Regist. Por la Cía. Al 31- 12-11	Ajustes/Au- ditoría	V/Auditados
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>				
Pagos antic. Compra Bienes y S.	N° 3	4,896.62		4,896.62
Publicidad pagada por anticip.	N° 3	3,882.66		3,882.66
<b>TOTAL ACTIVOS DIFERID:</b>		<b>8,779.28</b>		<b>8,779.28</b>

*[Handwritten signature]*

**NOTA N° 4**

**OTROS ACTIVOS**

Cuenta específica en la que la compañía agrupa los impuestos cuyo valor asciende a \$ 29,150.28.

<b>CUENTAS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>V/Regist. Por la Cia. Al 31- 12-11</b>	<b>Ajustes/Au- ditoría</b>	<b>V/Auditados</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
1% Impto. Renta Retenido	N° 4	217.82		217.82
Crédito Tributario Mensual	N° 4	28,932.46		28,932.46
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS:</b>		<b>29150.28</b>		<b>29150.28</b>

**NOTA N° 5**

**PASIVO CORRIENTE**

El saldo del pasivo corriente al 31 de diciembre de 2011 es de \$ 324,676.91, está conformado de la siguiente manera:

<b>CUENTAS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>V/Regist. Por la Cia. Al 31- 12-11</b>	<b>Ajustes/Au- ditoría</b>	<b>V/Auditados</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Proveedores gastos	N° 5	37,451.86		37,451.86
Cuentas por pagar	N° 5	1,553.46		1,553.46
<b>OBLIGAC. C/PERSONAL EMPRESA</b>				
Remuneraciones por pagar	N° 5	57,056.59		57,056.59
Décimo Tercer Sueldo	N° 5	11,924.33		11,924.33
Obligaciones con el IESS	N° 5	19,451.54		19,451.54
Préstamos Quirografarios	N° 5	903.28		903.28
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>				
Cuentas por pagar a terceros	N° 5	128,169.72		128,169.72
Tarjeta Crédito Bco. Austro	N° 5	7890.40		7890.40
<b>OBLIGACIONES CON TERCEROS</b>				
Yerovi	N° 5	2,343.79		2,343.79
Porta	N° 5	242.04		242.04
Colvida Seguros	N° 5	22.54		22.54
Cuentas por pagar Caja de Ahorros	N° 5	9,035.63		9,035.63
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>				
Impuestos por pagar Renta/TVA	N° 5	16,786.22		16,786.22
Cuentas por pagar Cheques en tránsito	N° 5	31,845.51		31,845.51
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE:</b>		<b>324,676.91</b>		<b>324,676.91</b>

**NOTA N° 6**

**PASIVOS LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2011, el saldo de pasivo a largo plazo es de \$ 375,280.21. Está conformado de la siguiente manera:

<b>CUENTAS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>V/Regist. Por la Cía. Al 31- 12-11</b>	<b>Ajustes/Au- ditoria</b>	<b>V/Auditados</b>
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>				
Préstamo Bancario Fortuna	N° 6	72,377.21		72,377.21
Préstamo Bancario CCP	N° 6	45,228.48		45,228.48
Préstamo Bancario Cadecol	N° 6	7,768.00		7,768.00
<b>CUENT.POR PAG. ACCIONISTAS</b>				
C. por pagar Dr. Cobos José Miguel	N° 6	18,781.00		18,781.00
C. por pagar Iouro Kosachev	N° 6	19,037.99		19,037.99
C. por pagar Dr. Patricio Aguirre	N° 6	19,228.43		19,228.43
C. por pagar Pablo José Cobos	N° 6	11,773.93		11,773.93
C. por pagar María Augusta Reyes	N° 6	21,681.60		21,681.60
<b>PRESTAMOS A TERCEROS</b>				
Salomé Aguilera	N° 6	15,437.00		15,437.00
María Jaramillo	N° 6	15,426.26		15,426.26
Lila Esparza	N° 6	33,734.51		33,734.51
María Morocho	N° 6	15,796.00		15,796.00
Rocio Jaya	N° 6	31,352.57		31,352.57
Inés Yunga	N° 6	20,016.23		20,016.23
Sandra Bustamante	N° 6	20,027.29		20,027.29
Lic. Albita Valarezo de Cobos	N° 6	7,613.71		7,613.71
<b>TOTAL PASIVO A L/PLAZO:</b>		<b>375,280.21</b>		<b>375,280.21</b>

**NOTA N° 7**

**PASIVOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre de 2011, esta cuenta cierra el período con un saldo de \$ 1,386.57.

**NOTA N° 8**

**OTROS PASIVOS**

Cuenta que al 31 de diciembre de 2011 tiene un saldo de \$ 903.70.

**NOTA N° 9**

**PATRIMONIO**

**SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS SPI Cía. Ltda.**, registra contablemente un patrimonio de \$ 495,973.19.

**CAPITAL SOCIAL**

El saldo de Capital Pagado que la compañía mantiene es de \$ 2,000.00, la reserva legal asciende a \$ 1,324.25 y se registran además aportes para futuras capitalizaciones por un valor de \$ 438,049.04 al 31 de diciembre de 2011.

CUENTAS	NOTAS	V/Regist. Por la Cía. Al 31- 12-11	Ajustes/Au- ditoría	V/Auditados
<b>CAPITAL</b>				
<b>CAPITAL PAGADO</b>				
Aguirre Aguirre Fernando P.	Nº 9	179.00		179.00
Cobos Vivanco José Miguel	Nº 9	806.00		806.00
Kosachev Iouri	Nº 9	125.00		125.00
Reyes Vélez Magdalena	Nº 9	145.00		145.00
Valarezo González Lia M.	Nº 9	115.00		115.00
Valarezo Gonzáles María E.	Nº 9	356.00		356.00
Alvarez Valarezo Omar	Nº 9	10.00		10.00
Valarezo Vinicio	Nº 9	174.00		174.00
Pérez Samaniego Santiago J.	Nº 9	10.00		10.00
Cobos Valarezo María Cristina	Nº 9	30.00		30.00
Cobos Valarezo Pablo José	Nº 9	10.00		10.00
Aguirre Reyes María Patricia	Nº 9	10.00		10.00
Riofrio Diego Alfonso	Nº 9	10.00		10.00
Ramírez Vanesa	Nº 9	20.00		20.00
<b>TOTAL CAPITAL PAGADO:</b>		<b>2,000.00</b>		<b>2,000.00</b>
Reserva Legal	Nº 9	1,324.25		1,324.25
Aportes futuras capitalizaciones	Nº 9	438,049.04		438,049.04
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL:</b>		<b>441,373.19</b>		<b>441,373.19</b>

#### NOTA Nº 11

#### RESULTADOS

Los resultados del presente ejercicio al 31 de diciembre de 2011 son utilidad de \$ 29,439.13 y como resultado de años anteriores \$ 25,160.77, esto considerando que la compañía aún no está funcionando a un 100%.

CUENTAS	NOTAS	V/Regist. Por la Cía. Al 31- 12-11	Ajustes/Au- ditoría	V/Auditados
<b>RESULTADOS</b>				
Resultados del presente ejerc.	Nº 10	29,439.13		29,439.13
Resultados de ejercicios anter.	Nº 10	25,160.77		25,160.77
<b>TOTAL RESULTADOS:</b>		<b>54,599.90</b>		<b>54,599.90</b>

#### NOTA Nº 12

*[Handwritten signature]*

## INGRESOS

Los ingresos durante el año 2011 ascienden a \$ 840,094.04 constituidos por:

CUENTAS	NOTAS	V/Regist. Por la Cia. Al 31- 12-11	Ajustes/Au- ditoría	V/Auditados
<b>INGRESOS</b>				
INGRESOS POR VENTAS	Nº 11	839,816.84		839,816.84
OTROS INGRESOS	Nº 11	277.20		277.20
<b>TOTAL INGRESOS:</b>		<b>839,816.84</b>		<b>839,816.84</b>

### NOTA Nº 13

## GASTOS

CUENTAS	NOTAS	V/Regist. Por la Cia. Al 31- 12-11	Ajustes/Au- ditoría	V/Auditados
<b>GASTOS</b>				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	Nº 12	709,354.65		709,354.65
GASTOS DE VENTAS	Nº 12	72,968.43		72,968.43
GASTOS FINANCIEROS	Nº 12	9,977.09		9,977.09
OTROS GASTOS	Nº 12	3,540.27		3,540.27
COMPRAS NETAS	Nº 12	-244.87		-244.87
COSTO DE VENTAS	Nº 12	15,059.34		15,059.34
<b>TOTAL GASTOS:</b>		<b>795,595.57</b>		<b>795,595.57</b>

### 3. OBSERVACIONES GENERALES

#### 3.1 RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías vigente, dispone que se transfiera a Reserva Legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta llegue por lo menos al 50% del Capital Social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

#### 3.2 RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD)

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía obtuvo una utilidad de USD \$ 29,439.13.

#### 3.3 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La Compañía no es Contribuyente Especial. A la fecha de emisión del respectivo informe, ha cumplido con las declaraciones, pero se mantienen pendientes los pagos correspondientes a los meses de noviembre y diciembre. En lo que respecta a las obligaciones Tributarias con el servicio de rentas internas, la opinión tributaria se presenta por separado.

**3.4 ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.**

*Con fecha 4 de septiembre del 2006, mediante Registro Oficial No 348, se publicó la siguiente resolución No 06.Q.ICI – 004, que resuelve en su artículo 2, disponer que las “NIIF S” sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.*

*Mediante resolución No 08.G DSC.010 del 29 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañía. También de acuerdo al Art. 39 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.*

*De acuerdo a la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en Registro Oficial N° 372 del 27 de enero de 2011, se determina como período de transición para las PYMES el año 2011.*

*La convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de información financiera, busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.*

*La Compañía SERVICIOS PEDAGÓGICOS INTEGRADOS SPI Cia. Ltda., se encuentra en proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. (Desde 01-12-2011).*

**3.7 EVENTOS SUBSECUENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha del Informe de los auditores independientes (30 de Abril del 2012) se observa obligaciones pendientes de pago, se procedió a explicar esta situación cuyo origen está en las cuentas por cobrar no relacionados.*

\* \* \* \* \*