

**BRITISH SCHOOL OF LANGUAGES CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Diciembre 31, 2012

Nota.- 1 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2012, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principio contables prescritos por disposición legal y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Los principales cambios y aclaraciones en las políticas contables de BRITISH SCHOOL OF LANGUAGES CIA. LTDA., se establecen a continuación.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las ventas se realizan en su mayoría a crédito de 30 días. Los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.

Cabe recalcar que, al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan, y se provisiona el 100% de la cartera que esté vencida más de 365 días. Además, para considerar el gasto deducible se debe considerar que la LRTI y su reglamento indican que: *“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total”.*

Obligaciones Laborales

La entidad tiene como política cancelar los sueldos a sus empleados dentro de los 5 días del mes siguiente.

Las provisiones laborales son causadas mensualmente con base en provisiones razonables, ajustadas de acuerdo con la consolidación al final de cada periodo.

Nota 2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO. -

Las cuentas de efectivo a Diciembre 31 de 2012 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

Un detalle de la cuenta es como sigue:

Caja General	20.00
Caja Chica	0.00
Banco Pichincha Cta 21000088-98	60,826.87
Banco Pichincha Cta 21000088-81	24,579.58
Otros	0.00
Total	85,426.45

Nota 3.- CUENTAS POR COBRAR.-

La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes, por lo que no hay una concentración de riesgo en muy pocos. El detalle al 31 de diciembre se muestra a continuación:

El detalle de las cuentas por cobrar por cliente, se presenta de la siguiente manera:

Clientes	5,396.60
Cheques protestados	0.00
Menos: Provisión cuentas incobrables	0.00
Cuentas por cobrar - neto	<u>5,396.60</u>

Nota 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2012 están conformadas por:

Anticipo Proveedores Nacionales	79,069.01
---------------------------------	-----------

Nota 5.- PROVEEDORES POR PAGAR NO RELACIONADOS.-

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012 se encuentran concentradas principalmente en cuatro clientes importantes. El detalle se muestra a continuación:

Proveedores Nacionales	9,809.98
------------------------	----------

Nota 6.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES.-

A Diciembre 31 de 2012 las otras cuentas por cobrar fueron:

Sueldos y beneficios sociales	8,407.53
IESS	1,410.46
IVA por pagar	260.40
Retenciones IR	824.03
Impuesto a la renta Empresa	0.00

Nota 7.- PROVISIONES.-

La empresa al 31 de diciembre de 2012 presenta las siguientes provisiones:

Para el año 2012 se presentaron gastos de los cuales no se han recibido todavía las facturas, sin embargo los servicios ya fueron prestados y en base a estos trabajos se pudo prestar los servicios de la compañía de manera oportuna y generar los ingresos para este año.

Provisiones	95,524.59
-------------	-----------

Nota 8.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS.-

Para que la empresa pueda iniciar a operas fue necesario la recurrir a los prestamos de los accionistas. Los cuales se detallan a continuación:

Prestamos Accionistas Maria Elena Cobeña	21,397.61
--	-----------

.

Nota 9.- CAPITAL SOCIAL.-

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2012, está representado por 400 acciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

Maria Elena Cobeña	390	390.00
Walter Cobeña Loor	5	5.00
Mónica Vaca Samaniego	5	5.00

Nota 10.- INGRESOS.-

Los ingresos de la empresa son por la prestación del servicio de enseñanza del idioma Ingles. Por tanto las ventas están gravadas con el 0% en su totalidad.

Las cuales se detallan a continuación:

Ventas 12%	522.33
Ventas 0%	202,660.17