

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

INFORMACIÓN GENERAL

SCOTLAND SCHOOL, es una *Empresa familiar* constituida el 1 de diciembre 2003, iniciando sus operaciones en enero 2004 de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades número de RUC 1791916751001 siendo su actividad principal la educación.

En las escrituras de constitución de la empresa constan como administradores el Gerente y Presidente y a la fecha recae en las personas de:

- ❖ **Ing. Edgar Vinicio Morales** - Gerente General, inscrito en el Registrador Mercantil número 14423 en la fecha 19/10/2012.
- ❖ **Sr. Andrés Vinicio Morales Panchi** - Presidente, inscrito en el Registrador Mercantil número 12671 en la fecha 14/10/2010.

BASE DE ELABORACIÓN Y POLÍTICA CONTABLE

Los estados financieros se han elaborado considerando el negocio en marcha y de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en la moneda oficial actual de Ecuador, esto es, en dólares americanos. Los estados financieros bajo NEC, se elaboraron hasta el ejercicio fiscal 2011, a partir del 2012 se ha adoptado las NIIF, teniendo como balance inicial en NIIF, el balance de transición al 31 de diciembre de 2011, aprobado por la junta de accionistas.

REVELACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los siguientes cuadros comparativos de estados financieros en NIIF 2011 – 2012, nos permitirá detallar sus NOTAS:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

SCOTLAND SCHOOL CÍA. LTDA.	31 DICIEM 2011 NIIF	31 DICIEM 2012 NIIF	
NOMBRES CTAS			NOTAS
ACTIVOS			
DISPONIBLE Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO	200,00	-	
CAJA	150,00	-	
CAJA CHICA FINCA	50,00	-	
TRANSFERENCIAS			
BANCOS NACIONALES			
BANCO PICHINCHA	-	37,32	
BANCO INTERNACIONAL	-	67,02	
BANCO PRODUBANCO			
PENSIONES POR COBRAR			
PRESTAMO EMPLEADOS			
ANTICIPO EMPLEADOS	245,68	-	
DEUDORES VARIOS			
MORALES ANDRES			
VARIOS DEUDORES			
PAGOS ANTICIPADOS			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.138,32	4.906,06	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	2.534,32	2.940,66	
IVA CREDITO TRIBUTARIO	8.066,26	8.066,26	
CRÉDITO Tribut. A fav IR	2.163,41	2.514,32	
CUENTAS POR COBRAR			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
INVENTARIO MATERIALES			
BIBLIOTECA	-	-	
AMOR ACUM BIBLIOTECA	-	-	
NO DEPRECIABLES			
DEPRECIABLES			
	108.829,05	101.191,93	
EDIFICIO SECUNDARIA	140.102,72	140.102,72	
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	(31.273,67)	(38.910,79)	
	1.118,87	903,93	
MUEBLES Y ENSERES	2.388,20	2.388,20	
DEP ACUM MUEBLES Y ENSERES OFICINA	(1.269,33)	(1.484,27)	
	7.152,89	5.294,99	
MUEBLES Y ENSERES ESTUDIANTEL	16.242,67	16.242,67	
DEP ACUM MUEBLES Y ENSERES ESTUDIAN	(9.060,78)	(10.947,68)	
	1.567,98	863,35	
EQUIPO DE AUDIO Y VIDEO	3.406,91	3.406,91	
DEP ACUM AUDIO Y VIDEO	(1.838,93)	(2.543,56)	
	6.005,73	3.542,26	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	22.144,55	22.289,55	
DEP ACUM EQUIPO DE COMPUT	(16.138,82)	(18.747,29)	
	6.461,64	-	
VEHICULOS	28.507,23	-	1
DEP ACUM VEHICULO	(22.045,59)	-	1
ACTIVO DIFERIDO	-	-	
GASTOS DE CONSTITUCIÓN	-	-	
MEJORAS INSTALACIONES	-	-	
AMORT. ACUM. ACTIVO DIFERIDO	-	-	
AMORT. ACUM. MEJORAS INSTALAC	-	-	
TOTAL ACTIVOS	150.484,15	130.348,12	

	31-dic-11	31-dic-12	NOTAS
PASIVOS			
CUENTAS POR PAGAR			
MORALES LUZ	(61,011.88)	(45,550.05)	
MORALES SANTIAGO	(9,808.77)	(27,943.87)	
PANCHI MAILA ALBERTO	-	-	
FERNANDEZ FERNANDO (PAMELA FERNANDEZ)	(4,659.99)	(7,929.18)	2
MORALES EDGAR VINCIO	(4,991.30)	(2,227.06)	2
CHICAIZA FABIAN	-	-	
ACREEDORES VARIOS POR LIQUIDAR	(702.17)	-	
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
BANCO DEL PICHINCHA	(7,544.37)	-	
BANCO INTERNACIONAL	(6,502.46)	-	
BANCO PRODUBANCO	-	(2,289.37)	
PROVEEDORES VARIOS			
PROVEEDORES NACIONALES	(7,293.16)	-	
PROLIPA	-	-	
LIBRERIA STUDIUM	-	-	
GRUPO EDITORIAL NORMA	-	-	
IMPUESTOS POR PAGAR			
IMPUESTO RENTA EMPRESA	(1,637.49)	-	
1% RET FTE	(713.15)	-	
2% RET FTE	(33.14)	-	
OBLIGACIONES IESS			
GASTOS ACUMULADOS			
PROVISIONES SOCIALES			
SUELDOS POR PAGAR	(11,795.24)	-	
APORTE PERSONAL IESS	(2,406.56)	-	
APORTE PATRONAL IESS	-	-	
PRESTAMOS EMPLEADOS IESS	(761.41)	-	
13 SUELDO	(1,558.97)	(1,590.29)	
14 SUELDO	(5,508.33)	(4,257.75)	
PARTICIPACION TRABAJADORES	(238.13)	-	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
BANCO PICHINCHA	-	-	
TOYO COMERCIAL	-	-	
PASIVO DIFERIDO			
OBLIGACIONES FINANCIERAS L/P			
BANCO PICHINCHA	-	-	
FERNANDEZ FERNANDO (PAMELA FERNANDEZ)	(7,929.18)	-	2
MORALES EDGAR VINCIO	(2,227.06)	-	2
BANCO INTERNACIONAL	(5,616.08)	(5,616.08)	
TOTAL PASIVOS	(141,008.64)	(97,074.65)	
PATRIMONIO			
CAPITAL NETO			
CAPITAL NETO	(3,000.00)	(3,000.00)	
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZA	(1,337.40)	(1,237.40)	3
PERDIDAS ACUMULADAS	775.47	17,009.17	4
UTILIDADES ACUMULADAS	(4,313.89)	(1,313.89)	
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	16,755.70	(23,797.96)	5
	-	-	
RESULT. ACUMULx ADOPCION niif	(17,839.39)	(17,839.39)	6
TOTAL PATRIMONIO	(9,475.51)	(33,273.47)	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	(150,484.15)	(130,348.12)	

NOTA 1 DISMINUCIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Por venta del activo, de acuerdo a norma contable, se da de baja la cuenta de vehiculos junto a su depreciación acumulada. En el Estado del Flujo de Efectivo el movimiento de efectivo, se refleja en la Actividad correspondiente.

NOTA 2 RECLASIFICACIÓN CRÉDITO LARGO PLAZO A CORTO PLAZO

En el transcurso del ejercicio 2012, el saldo del pasivo corriente del año 2011 cuentas : 201030108 y 201030103 por USD 4.659,99 y USD 4.991,30 respectivamente; quedan en cero por pagos realizados; por lo que, para el año 2012, se reclasifica el saldo correspondiente a largo plazo de las mismas cuentas al corto plazo.

2 RECLASIFICACIÓN 2012			
CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
201030108	FERNANDEZ FERNANDO (PAMELA FERNANDEZ) C/P	7,929.18	
201030103	MORALES EDGAR VINCIO C/P	2,227.06	
	FERNANDEZ FERNANDO (PAMELA FERNANDEZ) L/P		7,929.18
	MORALES EDGAR VINCIO L/P		2,227.06
		10,156.24	10,156.24

NOTA 3 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Se ha mantenido en la cuenta como tal, sin embargo la Administración formalizará con los organismos de control a fin de estar acorde con la norma contable.

NOTA 4 PÉRDIDAS ACUMULADAS

Ascienden a USD 17.009,17 que serán enjugadas en su totalidad en el ejercicio 2013, con el saldo acreedor de Resultados acumulados por adopción a NIIF, de acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007. Registro Oficial: RO 566 de 28/oct/2011. El registro contable, ver en Nota 6.

NOTA 5 UTILIDADES DEL EJERCICIO

Se procederá en el ejercicio 2013 a registrar la reserva legal que bajo NEC, no fue realizada, así como asientos de acuerdo a conciliación tributaria del siguiente cuadro:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
Utilidad del ejercicio 2012	23,797.96
- 15% trabajadores	(3,569.69)
Utilidad después del 15% trabajadores	20,228.27
+ Gastos no deducibles	1,427.70
- Base Imponible	21,655.97
23% de impuesto	(4,980.87)
Utilidad Neta	15,247.40
5% Reserva Legal	(762.37)
Utilidad Repartible	14,485.03
IMPUESTO RENTA	
IMPUESTO A PAGAR	4,980.87
- Anticipo Impuesto Determinado	(2,940.66)
- Crédito tributario ejercicios anteriores	(2,514.32)
- SALDO A FAVOR	(474.11)

5 REGISTRO PARA 2013			
CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	UTILIDADES DEL EJERCICIO	9,312.93	
	Participación Trabajadores	-	3,569.69
	Impuesto Renta Empresa		4,980.87
	Reserva Legal		762.37
		9,312.93	9,312.93

NOTA 6 RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN A NIIF

Al 31 de diciembre de 2012, se mantiene el saldo acreedor del periodo de transición (año 2011), será utilizado en enjugar las pérdidas acumuladas, de acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007. Registro Oficial: RO 566 de 28/oct/2011., con el siguiente asiento:

6 RECLASIFICACIÓN PARA 2013			
CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	RESULT.ACUMUL x ADOPCION NIIF	17,009.17	
	PÉRDIDAS ACUMULADAS		17,009.17
		17,009.17	17,009.17


Ing. Edgar Vinicio Morales
Gerente General


Lic. Fanny Lárraga
Contadora General