

CENTRO EDUCATIVO PAÚL VALERY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTAS POR COBRAR

Anticipo Proveedores 12105

Mónica Delgado Anticipo Nifis Ch. 60087 del 30/04/12
 Equivida Ant. Póliza de Seguro Ch. 60577 del 13/12/12

800.00
 1,105.30

TOTAL CUENTAS POR COBRAR

\$ **1,905.30**

SOBREGIRO BANCARIO

Produbanco Cta. Cte. No. 0000013005-2

-12,313.37

TOTAL SOBREGIRO BANCARIO

\$ **-12,313.37**

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Gabriela Machado 21101

Préstamo anticipo Canchas del 11/07/12

10,000.00

Juanita Contreras 21102

Préstamo anticipo Laboratorio del 02/08/12

10,000.00

TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

\$ **20,000.00**

PRESTAMOS ACCIONISTAS LARGO PLAZO

Sra. Juanita Machado (Ptmo. Construcción) 23101

Préstamos Sra. Juanita de Machado año 2003 - Saldo

37,709.81

TOTAL PRESTAMOS ACCIONISTAS LARGO PLAZO

\$ **37,709.81**

INTERESES POR PAGAR ACCIONISTAS 21104

Interés Implícito Sra. Juanita de Machado

3,997.05

TOTAL INTERESES POR PAGAR ACCIONISTAS

\$ **3,997.05**

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Utilidad del Ejercicio año 2000

1,351.46

Utilidad del Ejercicio año 2001

433.93

Utilidad del Ejercicio año 2002

1,393.23

Utilidad del Ejercicio año 2003

1,397.77

Utilidad del Ejercicio año 2005

17,202.65

TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

\$ **21,779.04**

CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR

En las partidas de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, la compañía adopta la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

Para su reconocimiento inicial de "Los Activos financieros y pasivos financieros que no tengan establecido una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán INICIALMENTE a un importe no descontado de acuerdo con el párrafo 11.4.

En el Reconocimiento posterior, esta partida se midió al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, aplicando la tasa del 11.33% según la Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento de Pymes, emitido por el Banco Central año 2010.2011.2012. Atribuyendo la utilidad empresarial con una tasa de descuento de 10%.

La NIC 32, reconoce en su numeral 13 que esta norma, los términos contratos y contractual hacen referencia a un acuerdo entre dos o más partes, que les produce claras consecuencias económicas que ellas tienen poca o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legalmente exigible. Los contratos, y por tanto los instrumentos financieros asociados, pueden adoptar una gran variedad de formas y no precisan ser fijados por escrito.

Obligaciones que no provienen de operaciones comerciales, estas obligaciones se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción.

Referencia
técnica: Sección
11 y 12

RESULTADOS ACUMULADOS OIR 1ERA. VEZ NIIFs

Intereses Implícitos Cuentas por Pagar Accionistas	52,753.20
Provisión Jubilación Patronal Mayores a 10 años	-26,628.98
Provisión Jubilación Patronal Menores a 10 años	-2,408.04
Impuesto Diferido Jubilación Patronal	578.15
Provisión Indemnización por Desahucio	-12,168.08

TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS POR 1ERA. VEZ NIIFs

\$ 12,125.33

Las leyes laborales establecen que los empleadores deben constituir una provisión por jubilación para pagar al trabajador al cesar la relación de trabajo o después de haber cumplido determinado tiempo de servicios, una prima de antigüedad e indemnización en caso de despidos injustificados. La Compañía calcula la correspondiente provisión en base a un estudio actuarial, en cual considera el total de la nómina.

Referencia
técnica: NIC 19.7,
43 y 44

Se reconoce la creación de esta cuenta como resultado de la aplicación de las niif por primera vez. Mismo que su saldo es positivo en el Patrimonio.

Registro jubilación patronal

Al 31 de diciembre la política de la Compañía respecto al registro de jubilación patronal fue no registrar una provisión por este concepto para los empleados que no han prestados sus servicios por más de 10 años. De acuerdo a NIIFs se reconoce un pasivo por beneficios definidos para todos sus empleados, tomando como base un cálculo actuarial utilizando el método de unidad de crédito proyectado.

Registro provisión por desahucio

Según NIIFs la determinación de la provisión por indemnización por años de servicios, para aquellos casos en que se encuentre pactada con los trabajadores de la Compañía, se debe reconocer mediante un cálculo actuarial. Bajo PCGA anteriores, la Compañía no reconoció ninguna provisión por este concepto.


MARIANA ROJAS BAZA
CONTADORA REG. 9936