

MANEJO SEGURO S.A. MASEGUR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1: ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

MANEJO SEGURO S.A. MASEGUR, se constituyó el 08 de Junio de 1997, con el Número de Registro Único de Contribuyentes 0992514523001, regulada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador con Expediente No. 127264 y Registro Mercantil No. 11287.

La compañía inició sus actividades, teniendo como objeto social la Enseñanza y Formación Técnica y Práctica de Conductores.

Las oficinas principales de la compañía, se encuentra ubicada en la Avenida de las Américas S/N Segundo Callejón.

NOTA 2: BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA LAS PYMES

Los Estados Financieros del ejercicio económico 2016, se han elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB. Están presentados en la moneda del curso legal del Ecuador como es el dólar estadounidense.

2.1. Bases de Preparación

Los Estados Financieros se han elaborado sobre la base de costo histórico inicialmente y posteriormente sobre la base de valor razonable. La preparación de estos Estados Financieros conforma con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

1. Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
2. De acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
3. Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria, de forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2 Comparación de la Información

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2016 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 31 de marzo del 2017.

Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES". La comparación de la información, con el ejercicio inmediato anterior, se realizó previa Conciliación de los Estados Financieros, aplicando los ajustes derivados de la implementación de las NIIF.

2.3 Período Contable

Los presentes Estados Financieros cubren el período contable del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

NOTA 3: CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2016

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los Estados Financieros elaborados conforme a las NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Comparación de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con las NIIF al 31 de diciembre del 2016.

NOTA 4: PRINCIPALES PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración:

4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo (Sección 7 para PYMES)

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

4.2 Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corriente Relacionados-Locales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen por su valor razonable se asuma que no existe un componente de financiación porque las ventas se hacen con un período medio de cobro de 15 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

4.3 Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Renta)

Al cierre del ejercicio 2016 presenta los valores acumulados de años anteriores, así como el pago del impuesto mínimo que se aplica al presente periodo.

4.4 Inventarios

Los Activos que se proyecta adquirir serán medidos al costo de adquisición o valor neto realizable. La compañía medirá el costo de los inventarios utilizando el Costo de Promedio Ponderado.

4.5 Propiedades, Planta y Equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo se medirán al costo de adquisición, menos depreciación acumulada, así como el deterioro de su valor si se diera el caso.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos.

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

4.6 Activos Pagados por Anticipado

Son valores que en el ejercicio del 2016 se cancelaron anticipadamente por la compra de Seguros, Depósitos por Arrendos, Crédito tributario de Impuesto a la Renta y Contribuciones que serán compensadas en el ejercicio posterior.

4.7 Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores-No relacionados /Locales

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen a valor razonable se asuma que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 15 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

4.8 Obligaciones con Instituciones Financieras-Corriente /Locales

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

4.9 Otras Cuentas y Documentos por Pagar-Corriente No relacionados/Locales

Las obligaciones con la administración tributaria y con el IESS, se reconocen por su valor nominal dado su corto plazo.

4.10 Beneficios a los empleados (Sección 28 para PYMES)

Los beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su cumplimiento, separación y/o jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

La compañía reconoce a sus trabajadores: Sueldos, Aportaciones a la Seguridad Social, así como indemnizaciones y demás beneficios establecidos por Ley.

4.11 Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones. Corresponden a los obtenidos por el servicio de enseñanza a conductores durante el ejercicio.

4.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se consume el uso o recepción de un bien o servicio.

4.13 Principio de Negocio en Marcha

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 la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

4.14 Estimaciones, Juicios contables e incertidumbre

La compañía hace estimaciones y juicios con relación con el futuro, no obstante al cierre del ejercicio no se han presentado situaciones que permitan mayores estimaciones y juicios como Pérdidas, Provisiones, Activos Fijos, Obligaciones, etc.

Como todo negocio la empresa espera seguir en la actividad elegida, las cuales por su naturaleza pueden generar incertidumbre, el aumento del inventario, prepagados y así generar el proyecto futuro para la empresa permiten visualizar un panorama aceptable para la actividad elegida, por lo que se espera que el importe en libros al final del período no estarán sujetos a variaciones que afecten significativamente sus saldos.

4.15 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo den liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

4.16 Ingresos en actividades ordinarias

CUENTA	2016 US\$	2015 US\$
Venta de Servicios	1'624.915,41	2'471.405,62
Ganancia en Venta de Activos Fijos	363.982,11	12.885,19
Otros ingresos	1.372,66	64,10
Total	1'990.270,12	2'484.354,91

Incluye ingresos provenientes de giro del negocio, así como la ganancia por la venta de activos fijos en el 2016.

4.17 Gastos Reconocidos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la utilidad del ejercicio, antes de las deducciones de ley.

CUENTA	2016 US\$	2015 US\$
Gastos de Administración y Venta	1'111.448,04	2'307.602,17
Depreciaciones de Activos Fijos	124.967,32	85.888,45
Gastos Financieros	11.147,34	40.126,83
Pérdida en Venta de Activos Fijos	1.265,72	168,86
Total	1'248.828,42	2'443.804,31

4.18 Impuestos Anticipados Fiscales

Durante el ejercicio 2016, se compensaron las Retenciones y Anticipos, descontados y pagados en el período. Así como también incluyen los pagos de las Contribuciones Solidarias destinadas a la reconstrucción de las zonas afectadas por el sismo, valores que serán aplicadas a los ejercicios posteriores, de acuerdo a la norma.

CUENTA	2016 US\$	2015 US\$
Impuestos Anticipados (Retenciones)	1.933,90	2.396,10
Impuestos Anticipados (Anticipos)	18.865,26	20.260,82
Contribuciones Solidarias	2.633,91	0,00
Total	23.233,07	22.656,92

4.19 Propiedades, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipos	Al 1/01/2016	Adiciones	Disposiciones	Al 31/12/2016
Terrenos	33.724,08	0,00	0,00	33.724,08
Edificaciones	88.275,92	0,00	0,00	88.275,92
Muebles y Enseres	81.155,89	24.665,39	0,00	85.821,28
Equipo Cómputo	84.128,13	22.188,60	0,00	106.316,73
Vehículos	1.066.821,15	43.547,52	69.947,83	1.027.981,98
Adecuaciones	21.343,98	28.489,40	0,00	49.833,38
Total	1'353.443,15	118.890,91	69.947,83	1'402.392,23

Depreciación Acumulada	Al 1/01/2016	Adiciones	Disposiciones	Al 31/12/2016
Edificaciones	12.049,15	4.313,80	0,00	16.362,95
Muebles y Enseres	20.573,81	7.654,02	0,00	28.157,83
Equipo Cómputo	61.026,09	4.131,84	0,00	65.160,93
Vehículos	596.465,07	106.733,26	52.797,21	650.401,12
Adecuaciones	13.510,80	2.134,40	0,00	15.645,20
Total	713.557,92	124.977,32	52.797,21	785.728,03

Se vendió la Propiedad de Inversión el Bien Inmueble adquirida en el 2014 la cual generó un ingreso extraordinario por su transferencia de dominio a la empresa.

Durante el ejercicio 2016, la compañía debido a las normas que regulan el funcionamiento de las Escuelas de Conducción determinó que algunos vehículos ya no podrían continuar en funcionamiento; determinándose la venta de los mismos a un precio razonable que permita su reposición. Salvo la consideración antes descrita los activos presentan un costo razonable y no existen razones que indiquen que se aplique bajas o ajustes a los mismos.

4.20 Acreedores comerciales

El importe de las cuentas comerciales por pagar al 31 de Diciembre del 2016 es el siguiente:

CUENTA	2016 US\$	2015 US\$
Seguros por Pagar	22.155,61	29.135,18
Otros Acreedores	195.204,30	2.609,67
Total	217.359,91	31.774,85

4.21 Obligaciones con Instituciones Financieras

El importe de las Obligaciones Financieras por pagar al 31 de Diciembre del 2016 es el siguiente:

CUENTA	2016 US\$	2015 US\$
Banco Bolivariano	0,00	168.598,62
Banlard	7.508,25	14.398,53
Total	7.508,25	182.997,15

4.22 Otras Obligaciones Corrientes

El importe de otras obligaciones corrientes por pagar al 31 de Diciembre del 2016 es el siguiente:

CUENTA	2016 US\$	2015 US\$
Retenciones en la Fuente por Pagar	3.683,45	1.910,63
Retenciones Iva por Pagar	3.645,27	1.747,85
Iva por Pagar	1.392,00	7.076,18
Obligaciones con el IESS	14.238,43	15.789,90
Utilidades Trabajadores por Pagar	12.288,41	6.084,10
Impuesto a la Renta por Pagar	18.159,82	19.315,37
Beneficios Sociales (4.24.1)	38.947,32	43.666,50
Total	<u>90.354,70</u>	<u>95.590,62</u>

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados de acuerdo al periodo de servicio, se basa en los criterios de valoración de los mismos y al 31 de Diciembre del 2016 reflejan su acumulado.

4.23 Capital y Aportes para Futura Capitalización

Los saldos al 31 de Diciembre del 2016 de US\$ 800,00 comprenden 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una. Los Aportes de los Socios para Futura Capitalización en \$ 150.000,00 acumulados al cierre del 2015 fueron transferidos de acuerdo a instrucciones de la Superintendencia de Compañías a la cuenta Préstamos de Accionistas.

4.24 Efectivo y Equivalente al Efectivo

CUENTA	2016 US\$	2015 US\$
Caja	0,00	0,00
Bancos	751.517,82	107.708,28
Total	<u>751.517,82</u>	<u>107.708,28</u>

4.25 Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmados por el Gerente General y el Contador) del ejercicio económico 2016, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 31 de Marzo del 2017.



HENRY ANTONIO TALEM JIJON
Gerente General



ECON. KLEBER VILLEGAS V.
Contador