

ACEC CLUB ECUATORIANA DE CONDUCCION CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

Constitución. - La Compañía fue constituida mediante escritura pública otorgada el 30 de Enero del 2013 ante el Notario Vigésimo Segundo del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 27 de febrero del 2013, bajo el número de inscripción 687, repertorio 7038; bajo la Razón Social de Acec Club Ecuatoriana de Conducción Cía. Ltda.

Gobierno y Administración. - La Compañía se encuentra gobernada por la Junta General de Socios y es administrada por el Presidente y por el Gerente General.

Domicilio. - La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio es en Distrito Metropolitano de Quito, pudiendo establecer sucursales, agencias o establecimientos administrados por un factor dentro o fuera del país.

Objeto Social. - Conforme consta en el literal a) del artículo cuarenta y tres del Reglamento de Escuelas de Capacitación de Conductores No Profesionales, el objeto social único de la Compañía es: La formación teórica y práctica de conductores no profesionales y la prestación de servicios de capacitación de los mismos.

NOTA 2.- BASES DE ELABORACION

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016, 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. La compañía cumple con su objeto social y los estados financieros han sido elaborados en dólares americanos.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES

A continuación se resumen las políticas y prácticas contables más significativas utilizadas en la preparación de Los Estados Financieros de la Compañía ACEC CLUB ECUATORIANA DE CONDUCCION CIA. LTDA., de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES):

1.- Efectivo y Equivalente de Efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo mantenido en caja o en entidades financieras, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

2.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son revisados para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados.

3.- Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada, y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Una partida será reconocida si cumple los siguientes requisitos:

- a) Si va a ser usada en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos.
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.
- c) Es probable que se obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y si
- d) El costo del activo puede ser valorado con fiabilidad.

La depreciación se carga a resultados en función de la vida útil estimada del activo, aplicando el método de lineal, considerando un valor residual que es el equivalente al porcentaje de depreciación de cada grupo de activos fijos.

4.- Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de los Estados Financieros ACEC CIA. LTDA., revisa el valor de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que estos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

5. Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se lleva a cabo su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, y son clasificados de la siguiente forma:

. Activos financieros para negociación: Corresponderán a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten.

. Activos financieros al vencimiento: corresponderán a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.

. Activos financieros disponibles para la venta: se incluirán aquellos valores que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa.

Los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se valorarán a su valor razonable a la fecha de cada cierre.

6. Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

Los activos que se clasifican como corrientes, son aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso de ese ciclo. Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

7. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

8.- Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocerán sobre la base del método del interés efectivo y serán incluidos en los costos financieros.

9.- Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.

Los pasivos clasificados como corrientes, son aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal. Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

10.- Compensaciones de saldos.

Solo se compensarán entre si los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones originadas contractualmente o por el imperativo de una norma legal.

11.- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios integrales, se reconoce cuando se realiza el servicio y este ha sido concluido. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta libre de descuentos e impuestos asociados con la venta.

12.- Reconocimiento de gastos.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros.

13.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

14.- Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocerán en el resultado del periodo en el que se incurren.

REVELACION DE SALDOS DE BALANCE:

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Se resume de la siguiente manera:

Caja General	1.734,38
Caja Chica	29,43
Banco del Pichincha-Cta. Integración	400,00
TOTAL U.S.D.	<u>2.163,81</u>

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES.

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de esta cuenta asciende al valor neto de **U.S.D. 1.549,45** y corresponde a la facturación realizada por los cursos de conducción pendientes de cobro.

NOTA 6.- OTRAS CTAS.Y DTOS. POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES.

Comprende los siguientes rubros:

Garantías Inmuebles Arrendados y Otros	1.900,00
Anticipos y Préstamos Empleados	150,00
Anticipo Proveedores	6.048,21
Otros	2.418,80
TOTAL U.S.D.	10.517,01

NOTA 7.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se resume como sigue:

	DEPRECIACION		
	COSTO	ACUMULADA	TOTAL
Muebles y Enseres	6.434,17	1.847,34	8.281,51
Equipo de Computación y Software	5.840,70	1.712,11	7.552,81
Vehículos	91.786,96	42.827,66	134.614,62
TOTAL U.S.D	99.841,83	46.386,91	146.228,74

NOTA 8.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES.

Estas cuentas al 31 de diciembre del 2017 ascienden al valor de USD.17.430,85 que incluye USD.11.748,94 de cartera pendiente de cobro de años anteriores y valores entregados por Garantías y otros pendientes de liquidación de USD. 5.681,91

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES.

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de esta cuenta asciende al valor neto de **U.S.D. 11.371,02** y corresponde a cuentas pendientes de pago a proveedores por la adquisición de bienes y servicios recibidos por la Compañía.

NOTA 10.- OTRAS CTAS. Y DTOS. POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

Está conformado por las siguientes obligaciones:

I.V.A Ventas por Pagar	2.003,12
Retenciones de IVA por Pagar	658,75
Retenciones de Impto. a la Rta. por Pagar	338,96
Sueldos por Pagar	11.945,98
Otras Cuentas por Pagar	26.938,30
TOTAL U.S.D.	41.885,11

NOTA 11.- OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende los siguientes rubros:

Décimo Tercer Sueldo por Pagar	208,60
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	3.753,35
Vacaciones por Pagar	1.277,04
TOTAL U.S.D.	5.238,99

NOTA 12.- OTRAS CTAS. Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES.

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de esta cuenta asciende al valor neto de **U.S.D. 15.016.23** el cual incluye USD. 14.961.23 de Préstamos efectuados por los socios.

NOTA 13.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Social Suscrito y Pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 asciende al valor de Cuatrocientos Dólares (USD \$ 400,00), según el siguiente detalle:

SOCIOS	CAPITAL PAGADO U.S.\$.	No. DE PARTICIPACIONES	PORCENTAJE %
PALLO CHIPANTASI EDGAR GONZALO	215,00	215	53,75
PALLO BUSE SEGUNDO ROSALINO	185,00	185	46,25
TOTAL	400,00	400	100,00

NOTA 14.- APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION

Comprende los siguientes valores:

SOCIOS	APORTE FUTURA CAPITALIZACION USD.	PORCENTA JE %
PALLO CHIPANTASI EDGAR GONZALO	8.063,00	53,75
PALLO BUSE SEGUNDO ROSALINO	6.937,00	46,25
TOTAL	15.000,00	100,00

Esta Aportación se encuentra debidamente autorizada por la Junta de Socios celebrada el 24 de Octubre del 2016.

En resumen: El Patrimonio se encuentra conformado por los siguientes rubros:

Capital Suscrito y Pagado	400,00
Aportes de Socios Para Futura Capitalización	15.000,00
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	13.515,20
(-) Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	- 5.974,45
(-) Pérdida del Ejercicio 2016	- 18.981,81
TOTAL PATRIMONIO U.S.D.	<u>3.958,94</u>

NOTA 15.- INGRESOS

Comprende los siguientes rubros:

Cursos de Manejo	71.248,92
Cursos de Manejo Defensivo y Refuerzo	6.968,33
Exámen Psensométrico	31.898,24
Actualización de Datos	1.220,37
Evaluación Práctica y Psico Sensométr.	18.281,56
Curso Recuperación de Puntos	835,10
(-) Devoluciones en Ventas	- 96,00
TOTAL INGRESOS GRAVADAS CON IVA USD.	132.356,52
Ventas Tarifa cero	11.040,00
Otros Ingresos	72,00
TOTAL INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	143.468,52

NOTA 16.- GASTOS

Comprende los siguientes valores:

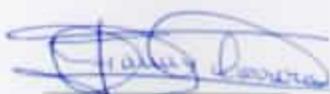
Sueldos	45.290,38
Beneficios Sociales	9.049,69
Aportes IESS	7.229,70
Honorarios Profesionales	5.869,81
Institución Patronal y Resarcido	2.240,18
Arrendamiento de Oficinas	11.461,32
Mantenimiento y Reparaciones	8.221,63
Combustible	1.790,64
Promoción y Publicidad	1.195,10
Suministros y Materiales	9.557,45
Gastos Seguros	2.918,09
Gastos de Gestión	1.103,87
Impuestos y Contribuciones	7.872,06
Gasto Depreciación Planta y Equipo	16.570,14
Servicios de Comunicación	12.489,10
Capacitación Firmas, Sueldos y Matrícula	6.699,46
Atención al Cliente	1.104,80
Otros Gastos de Servicios y Bienes	10.248,32
TOTAL GASTOS USD.	161.430,83

NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES Y JUICIOS

La compañía no tiene juicios o reclamos legales que requieran ser revelados, además a la presentación de los balances indicados, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia requieran ser revelados.



Ing. Gonzalo Palo Chipantasi
GERENTE GENERAL



Lic. Fanny Carrera Iler
CONTADORA