

## **ACEC CLUB ECUATORIANA DE CONDUCCION CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

##### **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 2019, 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.

### **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 valorizarán 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.- Pasivos financieros.**

Se reconocen en los estados financieros a toda obligación, deuda o compromiso de pago en un plazo exigible determinado, que puede ser en el corto, medio y largo plazo, mediante una obligación contractual de entregar efectivo o cualquier activo financiero.

### **10.- Compensación de Instrumentos Financieros**

Se compensarán entre sí los saldos de los activos financieros y los pasivos financieros (cancelar saldos deudores y acreedores en forma simultánea) con origen en transacciones contractuales siempre que exista un derecho legal y la intención de liquidarlos por un importe neto.

### **11.- 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.

### **12.- 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.

### **13.- 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.

### **14.- 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.

### **15.- Costos por préstamos**

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

### **16.- Provisiones**

La compañía reconoce las provisiones cuando: tiene una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado; sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y cuando el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

### **17.- Beneficios a empleados:**

La compañía reconoce el costo de beneficios a empleados a los que éstos tienen derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa como: un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados y también como un gasto. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata.

La compañía para determinar los costos de beneficios a empleados a largo plazo (jubilación patronal y bonificación por desahucio) utiliza el método de la unidad de crédito proyectada mediante estudios actuariales realizados al final de cada período. La compañía reconocerá Los costos por servicios en el resultado del año en el que se generan. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. La compañía aplicará la política contable elegida de forma uniforme a todos los planes de beneficios definidos y a todas las ganancias y pérdidas actuariales. Las ganancias y pérdidas actuariales reconocidas en otro resultado integral se presentarán en el estado del resultado integral.

REVELACION DE SALDOS DE BALANCE:

#### NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Se resume de la siguiente manera:

Caja	691,39
Banco ProCrédito Cta. Cte. 06030123280	<u>7,21</u>
<b>Total USD.</b>	<b><u>698,60</u></b>

#### NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de esta cuenta asciende al valor de **U.S.D. 3.405,88** y corresponde a la facturación pendiente de cobro por servicios prestados a clientes.

#### NOTA 6.- OTRAS CUENTAS y DOCUMENTOS POR COBRAR NO

Comprende los siguientes rubros:

Anticipos y Préstamos a Empleados	60,00
Anticipo a Proveedores	7.668,44
Garantías Entregadas en Efectivo (*)	1.900,00
Otras Cuentas por Cobrar	134,37
<b>Total USD.</b>	<b>9.762,81</b>

( \* ) Garantía entregada por arrendamiento del inmueble en el que funciona la compañía y garantía entregada para la provisión de combustible.

#### NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a los siguientes valores referentes a Impuestos:

I.V.A. en Compras	84,75
Retenciones de Impuesto a la Renta	216,70
Anticipo de Impuesto a la Renta	1.876,51
<b>Total USD.</b>	<b>2.177,96</b>

## NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se resume como sigue:

<b>Detalle</b>	<b>Costo</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Total</b>
Maquinaria y Equipo	7.600,00	114,00	7.486,00
Muebles y Enseres	8.429,92	4.076,15	4.353,77
Equipo de Computación	6.588,24	5.646,36	941,88
Vehículos	83.621,74	51.852,80	31.768,94
<b>Total USD.</b>	<b>106.239,90</b>	<b>61.689,31</b>	<b>44.550,59</b>

## NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES.

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de esta cuenta asciende al valor de **U.S.D. 13.925,27** y corresponde a la facturación pendiente de cobro por servicios prestados a clientes.

## NOTA 10.- OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

Se compone de los siguientes rubros:

Cuentas por Liquidar No. Corrientes	10.376,12
<b>Total USD.</b>	<b>10.376,12</b>

## NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES RELACIONADAS LOCALES

El saldo de esta cuenta corresponde a préstamos recibidos:

Cuentas por Pagar Ing. Gonzalo Pallo	4.050,00
Cuentas por Pagar Sra. Gledy Mena	3.233,00
<b>Total USD.</b>	<b>7.283,00</b>

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES  
CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

El saldo de esta cuenta corresponde a cuentas pendientes de pago a proveedores por la adquisición de bienes y servicios recibidos por la Compañía:

Proveedores de Bienes y Servicios	16.163,03
<b>Total USD.</b>	<b><u>16.163,03</u></b>

NOTA 13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES  
RELACIONADAS LOCALES

El saldo de esta cuenta corresponde a préstamos recibidos:

Cuentas por Pagar Ing. Gonzalo Pallo	4.050,00
Cuentas por Pagar Sra. Gledy Mena	3.233,00
<b>Total USD.</b>	<b><u>7.283,00</u></b>

NOTA 14.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES  
CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

Sobregiro Ocasional Contable	( 1)	9.420,84
Depósito por Identificar		173,85
Impuesto a la Renta por Pagar	( 2 )	1.493,10
IVA en Ventas por Pagar		558,44
Retenciones de IVA por Pagar		1.260,10
Retenciones de Impuesto a la Renta por Pagar		829,71
Otros Pasivos Corrientes		227,33
<b>Total USD.</b>		<b><u>13.963,37</u></b>

(1) Corresponde a cheques girados pendientes de cobro cuyo saldo ha sido reclasificado.

(2) Corresponde al saldo pendiente de pago al 31 de diciembre de 2019, del Impuesto a la Renta del Ejercicio económico 2018, del cual se realizó un convenio de pago con el S.R.I.

NOTA 15.- PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, asciende al valor de **USD.133,84**, y corresponde a un saldo de las utilidades por pagar de ejercicios anteriores no retirados por trabajadores que han salido de la compañía.

NOTA 16.- OBLIGACIONES CON EL I.E.S.S.

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo adeudado al IESS, comprende:

Aporte Patronal por Pagar	422,39
Aporte Personal por Pagar	357,98
Prestamos por Pagar IESS	476,70
Fondos de Reserva por Pagar	107,30
Contribución Centros Capacitac. por pagar	37,88
<b>Total USD.</b>	<b>1.402,25</b>

NOTA 17.- OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Sueldos Administrativos por pagar	6.322,58
DécimoTercer Sueldo por Pagar	3.233,00
DécimoCuarto Sueldo por Pagar	1.313,20
Vacaciones por Pagar	243,25
<b>Total USD.</b>	<b>11.112,03</b>

NOTA 18.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO  
CORRIENTES RELACIONADAS LOCALES

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de esa cuenta, asciende al valor de **USD. 36.384,32**, y corresponde a préstamos realizados por el socio Ing. Gonzalo Pallo, a la compañía, en años anteriores.

#### NOTA 19.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Social Suscrito y Pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 asciende al valor de Cuatro Cientos Dólares (U.S \$ 400,00).

El desglose del saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

<b>Socios</b>	<b>Valor</b>	<b>% Participación</b>
Edgar Pallo Chipantasi	215,00	53,75
Segundo Pallo Buse (Herederos)	185,00	46,25
<b>TOTAL U.S.D.</b>	<b>400,00</b>	<b>100,00</b>

#### NOTA 20.- APORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.

Corresponde a valores aportados por los socios:

Edgar pallo Chipantasi	8.063,00
Segundo Pallo Buse (Herederos)	6.937,00
<b>Total USD.</b>	<b>15.000,00</b>

#### NOTA 21.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por los siguientes ingresos:

Curso de Manejo	62.491,89
Curso de Manejo de Refuerzo	5.114,22
Examen Psensométrico	54.039,25
Curso Recuperación de Puntos	10.795,88
Otros Ingresos	10.191,74
(-) Menos Devolución y Descuento en Ventas	- 971,98
<b>Total USD.</b>	<b>141.661,00</b>

## NOTA 22.- GASTOS

Este rubro está conformado por los siguientes gastos:

Sueldos y Salarios	49.326,54
Beneficios Sociales	6.751,56
Honorarios Profesionales	18.513,19
Mantenimiento Reparaciones y Suministros	9.686,49
Especie Unica Permiso de Conducción A.N.T.	5.072,39
Servicios Instrucción de Conducción	8.529,64
Arriendo Oficinas y Aulas	13.956,48
Combustible Vehículos	3.886,91
Libros y Manuales de Conducción	1.500,00
Infracciones y Multas	3.540,00
Aportes a la Seguridad Social	8.178,83
Depreciaciones Propiedad Planta y Equipo	7.035,03
Promoción y Publicidad	5.250,64
Servicios Públicos	1.121,57
Seguros Vehículos	3.302,64
Intereses por Créditos y Otros	1.465,95
Servicios Aseo y Limpieza	1.731,89
Otros Gastos	<u>13.747,38</u>
<b>Total USD.</b>	<b><u>162.597,13</u></b>

## NOTA 23.- EVENTOS SUBSECUENTES Y JUICIOS

A la presentación de los balances indicados, se han producido un evento que es de conocimiento público referente a la pandemia a nivel mundial del brote de COVID-19, evento que en la opinión de la Gerencia requiere ser revelado debido a que ha producido una recesión económica en los mercados nacionales e internacionales, disminución de actividades, inversiones y aumento de desempleo, situación que podría insidir en los resultados de la compañía. A la presente fecha, la compañía ha adoptado medidas de negociación con los empleados, con relación a la jornada laboral y no se ha realizado despidos. La empresa ha tomado las medidas necesarias para mantener sus operaciones y la presente fecha no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener una incidencia significativa en los estados financieros indicados.

Lic. Fanny Carera Iler  
CONTADORA

