

Cuenca, 16 de octubre de 2020

**Señor**  
**Ing. Patricio Arteaga Tamariz**  
**Gerente General**  
**Escuela de Conducción Practi Car S.A.**  
**Ciudad**

Estimado Ing. Patricio Arteaga:

A continuación, sírvase encontrar el informe de Auditoría Externa – Independiente sobre estados financieros al 31 de diciembre 2019 de la Escuela de Conducción Practi Car S.A., entidad no cotizada, preparados de conformidad con un marco de cumplimiento con fines generales.

Vale indicar que según el reglamento sobre Auditoría Externa emitido por la Superintendencia de Compañías publicado en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, la **ESCUELA DE CONDUCCIÓN "PRACTI CAR S.A."**; Cumple con el monto de activos para estar obligado a someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, por lo que se ha elaborado el presente informe de acuerdo a su requerimiento realizado: por razones administrativas, de control interno de la organización y de cumplimiento con las disposiciones legales.

**Cordialmente**



**Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)**  
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros  
RENAE 834  
Dirección: Av. 24 de mayo No. 777

***ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A.***

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

***ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A.***

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

## **INDICE:**

- Informe del auditor independiente
- Estados Financieros
- Notas a los estados financieros

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios de la empresa *ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A.*

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la *ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A.*, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre 2019.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de la Compañía han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación Compañía ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A., los resultados de las operaciones, de la organización de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías.

### **Fundamentos de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás leyes y reglamentos vigentes en la República del Ecuador, y del control

interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y en se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas Ecuatoriana de Auditoría Gubernamental, emitido por la Contraloría General del Estado.



**Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)**  
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros  
RENAE 834  
Dirección: Av. 24 de mayo No. 777  
Fecha: 24 de abril de 2017

**PRACTICAR ESCUELA DE CONDUCCION**  
**RUC:**  
**JAIME ROLDOS Y HUAYNA CAPAC**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL**  
**martes, 31 de diciembre de 2019**

<b>CUENTA</b>	
TOTAL ACTIVO	498225.72
11 ACTIVO CORRIENTE	22626.88
111 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	5604.42
11101 CAJA GENERAL	1139.31
11102 FONDOS ROTATIVOS	578.11
11103 EFECTIVOS EN BANCOS	3887
113 CUENTAS POR COBRAR	17022.46
11302 CUENTAS POR COBRAR "NO RELACIONADOS"	9139.84
11303 CUENTAS FISCALES	7882.62
12 ACTIVOS NO CORRIENTES	475598.84
121 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS PROPIOS	744231.24
12101 BIENES INMUEBLES	323697.68
12102 BIENES MUEBLES	420533.56
122 DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-268632.4
12201 DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	-92723.97
12202 DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	-175908.43
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO (NETO) DE LOS	238571.35
21 PASIVO CORRIENTE	238571.35
211 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	238571.35
21101 CUENTAS POR PAGAR "NO RELACIONADOS"	226582.54
21102 CUENTAS X PAGAR	11988.81
TOTAL CAPITAL, RESERVAS Y RESULTADOS	258856.98
31 CAPITAL SOCIAL	120000
311 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	120000
31101 CAPITAL PAGADO	120000
32 RESERVAS	128608.12
321 RESERVAS LEGAL, ESTATUTARIA Y FACULTATIVA	1668.84
32101 RESERVA LEGAL	1668.84
322 RESERVA DE CAPITAL	126939.28
32201 SUPERAVIT	126939.28
33 RESULTADOS	10248.86
332 RESULTADOS GENERADOS	10248.86
33202 RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	717.65
33203 OTROS RESULTADOS	10328.6
<b>CAPITAL</b>	<b>259654.37</b>
<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>498225.72</b>

  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**ING. PATRICIO ARTEAGA**

  
**CONTADOR**  
**AMANDA LUCERO V.**

**PRACTICAR ESCUELA DE CONDUCCION**

RUC: 0190337243001

**JAIME ROLDOS Y HUAYNA CAPAC**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019

<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE</b>	
	TOTAL CUENTAS DE RESULTADOS	854032.57
COSTOS		854032.57
COSTOS DE VENTAS		1157.13
COMPRAS		1157.13
COSTOS DE PRODUCCION		852875.44
OTROS COSTOS DE PRODUCCION		852875.44
	TOTAL CUENTAS DE RESULTADOS	112706.55
DEUDORAS		0.00
GASTOS		112706.55
GASTOS ADMINISTRACION, VENTAS Y FINANCIEROS		112706.55
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		96039.53
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		16667.02
	TOTAL CUENTAS DE RESULTADOS	974645.32
INGRESOS Y PRODUCTOS DE OPERACIÓN		971313.71
VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 12% Y 14%		927073.21
VENTAS LOCALES CON TARIFA 12%		927073.21
VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 0%		44240.50
VENTAS LOCALES		44240.50
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		3331.61
INGRESOS NO OPERACIONALES		3331.61
OTROS INGRESOS		3331.61
	TOTAL GASTOS EXTRA CONTABLES	7108.81
GASTOS EXTRA CONTABLES		7108.81
GASTOS EXTRA CONTABLE		7108.81
GASTOS DESPUES CONC. TRIB.		7108.81
<b>GANANCIA</b>		<b>797.39</b>

  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**ING. PATRICIO ARTEAGA**

  
**CONTADOR**  
**AMANDA LUCERO V.**



RAZÓN SOCIAL: PRACTI - CAR ESCUELA DE CONDUCCION S.A.	P	POSITIVO
Dirección Comercial: AZUAY / CUENCA / SAN BLAS / JAIME ROLDOS S/N Y AV. HUAYNA CAPAC	N	NEGATIVO
No. Expediente: 33718	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC: 0190337243001		
AÑO: 2019		

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>-343.38</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>108562.77</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>952003.01</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	952003.01	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-843420.24</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-488481.15	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-354939.09	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-44995.33</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-44995.33	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>-63930.82</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-63930.82	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>0</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>-343.38</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>5947.8</b>	<b>P</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>5604.42</b>	

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>7,996.20</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>82521.09</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	99700.84	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-5,922.88	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-1,185.93	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-79.74	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>18165.48</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-7927.63	D
(Incremento) disminución en artículos de proveedores	9803	41700.43	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	0	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-42586.63	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	46940.03	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-20130.72	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>108,582.77</b>	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,  
PÁRRAFO 16)



**REPRESENTANTE LEGAL**  
NOMBRE: ING. PATRICIO ARTEAGA  
CI / RUC: 0101773968



**CONTADOR**  
NOMBRE: AMANDA LUCERO V.  
CI / RUC: 0102815107001

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A.		
BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
EN DÒLARES		
CUENTAS	NOTAS	2019-12-31
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
CAJA Y BANCOS	3	5,604
CUENTAS POR COBRAR	4	17,022
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		22,627
ACTIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS FIJOS		
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	5	744,231
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		-268,632
TOTAL ACTIVOS FIJOS		475,599
TOTAL ACTIVOS		498,226
PASIVOS CORRIENTES		
PROVEEDORES	6	47,393
CUENTAS POR PAGAR	7	11,506
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	8	73,402
OBLIGACIONES LABORALES	9	1,165
PROVISIONES LABORALES		49,372
OBLIGACIONES CON EL IESS	10	6,017
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	11	12,644
DIVIDENDOS POR PAGAR	12	29,481
ANTICIPOS DE CLIENTES	13	483
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		231,463
TOTAL PASIVOS		231,463
PATRIMONIO		
CAPITAL	14	266,763
TOTAL PATRIMONIO		266,763

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A.		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
EN DÒLARES		
CUENTAS	NOTAS	2019-12-31
VENTAS		971,314
OTROS INGRESOS	15	14,620
DESC VNTA	16	-11,289
TOTAL VENTAS		974,645
GASTOS DE VENTAS	17	854,033
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	18	96,040
GASTOS FINANCIEROS	19	7,888
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	20	8,779
		966,739
RESULTADOS DEL EJERCICIO ENERO 2020		7,906

## ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 DE DICIEMBRE 2019

**Nota.- 1 ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A.**

#### **Base legal y objetivos de la Empresa:**

La **ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A.** Fue constituida el 13 de noviembre de 2006, con Resolución No. 06.C.DIC.527 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, del 21 de noviembre de 2006, con expediente No. 33718 y RUC No 0190337243001, se registra la aplicación de objeto social: Es una entidad técnica especializada en la capacitación de choferes no profesionales, en tal virtud, se dedicará: a) la capacitación de manera técnica y profesional y personalizada de aspirantes a choferes no profesionales, *así como a choferes profesionales*. b) se dedicará a promover el conocimiento y puesta en práctica de los reglamentos y leyes de tránsito a todos los alumnos por medio de sus instructores y a través de cursos especiales emitidos por profesionales en la materia. c) se dedicará a impartir conocimientos prácticos a todos sus alumnos a través de una flota moderna y renovada de automotores. d) servicio de auxilio mecánico. f) a la prestación de servicios profesionales en el área de la conducción, g) a la enseñanza de la conducción de vehículos especiales de membresía. h) en el desarrollo de su objeto social la compañía podrá vender, comprar, adquirir, conservar, gravar, enajenar, permutar, arrendar, constituir hipotecas o prendas sobre toda clase de bienes muebles e inmuebles relacionados con sus fines, la compañía podrá girar, aceptar, cancelar y en general contratar toda clase de instrumentos, negociables, fiduciarios y demás documentos civiles y/o comerciales, pudiendo desarrollar toda actividad civil y comercial que tenga relación con el objeto social previsto. i) podrá la compañía intervenir en licitaciones o concurso de precios para toda clase de contratos, tanto públicos como privados afines con el objeto social. Se realiza la modificación del objeto social y reforma al estatuto el 8 de mayo de 2012, mediante resolución No. SC-DIC.C.351 del 11 de mayo de 2012 emitido por la Intendencia de Compañías, a) la formación y capacitación de manera técnica y profesional y personalizada de aspirantes a choferes no profesionales, así como a choferes profesionales. b) la realización de cursos para la recuperación de puntos de licencias de conducir para los titulares de licencias no profesionales y profesionales c) dictar cursos de perfeccionamiento de conducción para conductores no

profesionales y profesionales. d) capacitar e impartir conocimientos generales, destrezas y habilidades necesarias a personas naturales para que obtengan las licencias de conducir tipo: A, A UNO, B,C,C UNO, D, D UNO, E, E UNO. e) Dictar cursos de actualización sobre leyes y reglamentos de tránsito a conductores no profesionales y profesionales, a futuros conductores y a organizaciones públicas y privadas. f) Realizar actividades y programas de educación y seguridad vial, en beneficio de la comunidad de su respectivo domicilio. g) Realizar pruebas psicosenométricas para todos los conductores que van a obtener por primera vez su licencia, renovarla y/o ascender de categoría, así como para los infractores que aspiren rehabilitarse. h) Intervenir en procesos de evaluación para la re categorización de conductores profesionales para operadoras de transporte público en sus diferentes modalidades. i) participar en procesos de contratación de consultoría en materia de tránsito. j) prestar servicios de mecánica automotriz. k) la enseñanza de conducción de vehículos especiales de membresía. l) en el desarrollo de su objeto social podrá vender, comprar, adquirir, conservar, gravar, enajenar, permutar, arrendar, constituir hipotecas o prendas sobre toda clase de bienes muebles e inmuebles relacionados con sus fines, la compañía podrá girar, aceptar, cancelar y en general contratar toda clase de instrumentos, negociables, fiduciarios y demás documentos civiles y/o comerciales, pudiendo desarrollar toda actividad civil y comercial que tenga relación con el objeto social previsto. m) podrá la compañía intervenir en licitaciones o concurso de precios para toda clase de contratos, tanto públicos como privados afines con el objeto social. Para el cumplimiento de sus objetivos la Compañía podrá asociarse con otras compañías, suscribir o constituir otras actividades permitidas por las leyes ecuatorianas y en tal virtud inclusive podrá acogerse a todos los beneficios que para las escuelas de conducción otorga la Ley, e inclusive importar todos los insumos e instrumentos que estime convenientes a efecto de cumplir a cabalidad con su objeto social.

Las actividades y operaciones que realiza la Compañía están regidas por la Ley de Compañías, y sus Reglamentos, la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **Moneda de presentación:**

Los estados financieros que se adjuntan y las unidades monetarias que se mencionan en estas notas, han sido expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda de uso oficial en la República del Ecuador, desde el año 2000.

**Bases de Presentación de los estados financieros:**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standard Board), las que han sido adoptadas en Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, emitida en la Resolución 06 Q.ICI.004, del 20 de agosto de 2006.

En cumplimiento con estas disposiciones establecidas por la entidad mencionada, ESCUELA DE CONDUCCIÓN PRACTI CAR S.A., ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el año 2012, cuyo efecto por adopción por primera vez se registró en el patrimonio en Resultados provenientes aplicación NIIF USD 43.802,32 (vehículos) y Superávit por valuación de activos fijos por USD 35.049,49 (edificios) en marzo 2012, conforme autorización de la Junta General de Socios de la Compañía.

**Usos de Estimaciones:**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos relativos a la actividad económica de la Compañía que afectan los saldos de activos y pasivos, así como la divulgación de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reportados durante el periodo.

**Empresa en Marcha:**

Los presupuestos y proyecciones de la compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que fue constituida el 13 de noviembre de 2006, con Resolución No. 06.C.DIC.527 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, del 21 de noviembre de 2006. La escritura de modificación del objeto social y reforma al estatuto el 8 de mayo de 2012, mediante resolución No. SC-DIC.C.351 del 11 de mayo de 2012 emitido por la Intendencia de Compañías.

Las actividades y operaciones que realiza la Compañía están regidas por la Ley de Compañías, y sus Reglamentos, la Ley de Régimen Tributario Interno.

Su objeto social es: a) la formación y capacitación de manera técnica y profesional y personalizada de aspirantes a choferes no profesionales, así como a choferes profesionales. b) la realización de cursos para la recuperación de puntos de licencias de conducir para los titulares de licencias no profesionales y profesionales c) dictar cursos de perfeccionamiento de conducción para conductores no profesionales y profesionales. d) capacitar e impartir conocimientos generales, destrezas y habilidades necesarias a personas naturales para que obtengan las licencias de conducir tipo: A, A UNO, B,C,C UNO, D, D UNO, E, E UNO. e) Dictar cursos de actualización sobre leyes y reglamentos de tránsito a conductores no profesionales s profesionales, a futuros conductores y a organizaciones públicas y privadas. f) Realizar actividades y programas de educación y seguridad vial, en beneficio de la comunidad de su respectivo domicilio. g) Realizar pruebas psicossensométricas para todos los conductores que van a obtener por primera vez su licencia, renovarla y/o ascender de categoría, así como para los infractores que aspiren rehabilitarse. h) Intervenir en procesos de evaluación para la re categorización de conductores profesionales para operadoras de transporte público en sus diferentes modalidades. i) participar en procesos de contratación de consultoría en materia de tránsito. j) prestar servicios de mecánica automotriz. k) la enseñanza de conducción de vehículos especiales de membresía. l) en el desarrollo de su objeto social podrá vender, comprar, adquirir, conservar, gravar, enajenar, permutar, arrendar, constituir hipotecas o prendas sobre toda clase de bienes muebles e inmuebles relacionados con sus fines, la compañía podrá girar, aceptar, cancelar y en general contratar toda clase de instrumentos, negociables, fiduciarios y demás documentos civiles y/o comerciales, pudiendo desarrollar toda actividad civil y comercial que tenga relación con el objeto social previsto. m) podrá la compañía intervenir en licitaciones o concurso de precios para toda clase de contratos, tanto públicos como privados afines con el objeto social. Para el cumplimiento de sus objetivos la Compañía podrá asociarse con otras compañías, suscribir o constituir otras actividades permitidas por las leyes ecuatorianas y en tal virtud inclusive podrá acogerse a todos los beneficios que para las escuelas de conducción otorga la Ley, e inclusive importar todos los insumos e instrumentos que estime convenientes a efecto de cumplir a cabalidad con su objeto social.

## **Nota.- 2 Resumen de las Políticas Contables más significativas**

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio se ha indicado.

Activos y pasivos financieros.

Activos financieros no derivados: la compañía reconoce inicialmente los préstamos y las cuentas por cobrar en la fecha en que se originen. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir (flujos de efectivo) en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que se ha creado retenida por la compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: si la compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, esto se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento y son reconocidos inicialmente su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos de vencimiento incluyen instrumentos de.

Cuentas por cobrar: las cuentas por cobrar son activos financieros comparados fijos. Interminables que no se cotizan en un mercado activo; estos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan el costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las partidas por cobrar se componen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: la compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan, todos los otros pasivos financieros son reconocidos oficialmente en la fecha de la transacción en la que la compañía se hacen parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan expiran.

La compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior reconocimiento inicial, estos pasivos financieros valorizan el costo amortizado usando el método interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Deterioro.

Activos financieros no derivados: los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva deterioro como consecuencia de uno o más elementos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento con la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurre después de que se haya reconocido el deterioro causado el monto de la pérdida por deterioro disminuye, esta disminución se revierte contra resultados.

La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo resultados.

Activos financieros: el valor en libros de los activos no financieros de la compañía, diferentes de inventarios e impuestos a la renta diferidos, es realizado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; se existen tales indicios, entonces estima importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro sin valor en libros de un activo consumidor generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos efectivos futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que reflejan las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que pueden tener activo por la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos devaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos entradas de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos entradas de efectivo de otros activos o unidades generadoras efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro son reconocidos en resultados; las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en los libros del antiguo no puede exceder el valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable.

Las políticas contables de la compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Cuentas por cobrar: el valor razonable de las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto de descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de las cuentas por cobrar, se estima al valor presente de los flujos efectivo futuros descontados a la tasa de interés del mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento las tasas de interés de mercado en el caso de aquellos con vencimiento en el largo plazo.

Propiedades de inversión: el valor estimado es el monto estimado en que la propiedad podría intercambiarse a la fecha de los estados financieros, entre un comprador y un vendedor dispuestos en una transacción en condiciones de independencia mutua.

El valor razonable de la propiedad inversión fue determinado por un perito independiente para propósitos de regulación a la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: el valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable de los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes.

Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de la liquidez con vencimiento original de tres meses o menos.

## Inventarios.

Los inventarios revalorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se lleva al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

## Propiedades, maquinarias, muebles y equipos.

Reconocimiento y medición: las partidas de propiedad, maquinaria, muebles y equipos son valorizados al costo menos depreciación acumulada pérdidas por deterioro. El costo de los inmuebles alguno de enero de 2011, fecha de transición NIIF, fue determinado por un perito independiente con base al valor razonable a esa fecha.

Las propiedades, maquinarias, muebles y equipos se reconocen como activos y es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable el costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- . El costo de los materiales de la mano de obra directa.
- . Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de ser creativo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- . Los costos de préstamos capitalizados; y
- . Los costos de dismantelar y remediar, cuando la compañía tiene la obligación de retirar efectivo.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, aquí nadie, muebles y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor en libros, y son reconocidos en resultados.

Costos posteriores: mejoras de renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimiento de rutina en los activos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: la depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde el costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La administración de la compañía no espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los muebles y equipos, por lo que no

estima valores residuales, sin embargo para los inmuebles y maquinaria a determinado valor residual.

La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se reconocen resultados se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual comparativo son las siguientes:

- . Edificios, vida útil hasta 30 años.
- . Maquinarias, vida útil hasta 20 años.
- . Muebles y equipos de oficina, vida útil hasta 10 años.
- . Vehículos, vida útil hasta cinco años.
- . Equipos de computación, vida útil hasta tres años.

Los métodos de depreciación y vidas útiles son realizados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Beneficios de los empleados.

Beneficios a corto plazo: las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden aquellas establecidas en el código de trabajo.

Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos-jubilación patronal: el código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el periodo actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; cálculos realizados anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.

La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tenga lugar mejor a sus reducciones en los beneficios del plan, la modificación resultante en el beneficio que se relacionan con servicios pasados prestados por los empleados o la ganancia o pérdida por la reducción, será reconocida inmediatamente en resultados. La compañía reconoce ganancias o pérdidas en la liquidación de un plan de beneficios definidos cuando éste ocurre.

Beneficios post-empleo: indemnizaciones por desahucio: el código de trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto del beneficio futuro que los empleados recibirán a cambio de sus servicios en el periodo actual y en periodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente proseguido el cálculo realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia pérdida actuarial es reconocida de inmediato con resultados integrales.

Beneficios por terminación: las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Provisiones y contingencias.

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente, obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de

beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

#### Capital social.

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una reducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

#### Reconocimiento de ingresos ordinarios.

Bienes y servicios vendidos: los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados transacción, costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con fiabilidad.

#### Reconocimiento de gastos.

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

#### Ingresos y costos financieros.

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del devengo, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

#### Impuesto a la renta.

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente del impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta

del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye 10 puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas del año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos el contribuyente solicite su devolución al servicio de rentas internas.

Impuesto a la renta diferido: cuando aplique es reconocido sobre las diferencias temporales exigentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afectó la utilidad o pérdida financiera y gravable.

La medición del impuesto diferido reflejan las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos. El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se deberá aplicar al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son con dados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicado por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son realizados en cada fecha del estado de situación financiera y son producidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Exposición tributaria: al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Nota.- 3 Efectivo y equivalentes.

Al 31 de diciembre 2019, el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados como sigue:

CUENTA	NOTA	2019-12-30
		En Dólares
111 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
11101 CAJA GENERAL	(a)	1.139
11102 FONDOS ROTATIVOS	(b)	578
11103 EFECTIVOS EN BANCOS	(c)	3.887
		<u>5.604</u>

- (a) Cuenta utilizada en contrapartida de las ventas, se realiza un solo depósito al final del día y se controla contablemente.
- (b) Se cuenta con valor para cajas chicas de: Agencia Cuenca \$ 173,24, Agencia España \$65,00, Agencia Macas \$189,87 y para caja Ventas \$150,00;
- (c) Se mantienen valores en las cuentas de Bancos del Austro \$1.998,91, Banco Bolivariano Profesional 17,16, Banco Bolivariano 689,89, Cooperativa Crea 677,14 y Cooperativa CREA profesional \$503,90. No se evidencian cheques o valores pendientes de meses o años anteriores.

Nota.- 4 Cuentas y documentos por cobrar.

Al 31 de diciembre 2019 las cuentas por pagar están compuestas como sigue:

CUENTA	NOTA	2019-12-30
		En Dólares
11302 CUENTAS POR COBRAR "NO RELACIONADOS"		
1130201 CUENTAS X COBRAR POR FACTURACION		0
1130203 ANTICIPOS ENTREGADOS	(d)	3.140
1130205 GARANTIAS ENTREGADAS	(e)	6.000
1130301 CREDITO TRIBUTARIO	(f)	7.883
		<u>17.022</u>

- (d) Se cuenta con una política de anticipos a empleados \$268,40, se lleva un auxiliar con detalle de los proveedores \$2.871,44.
- (e) Se registra el arriendo de las oficinas de la Ag. España.
- (f) Se registra retención en la fuente del 2% 1.558,35, retención en rendimiento financieros \$3.14 y anticipo impuesto a la renta \$6.321,13.

Nota.- 5 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre 2019, Propiedad, Planta y Equipo, están compuestas como sigue:

CUENTA	NOTA	2019-12-30
		En Dólares
12101 BIENES INMUEBLES	(g)	
1210101 TERRENOS		120.000
1210103 EDIFICIOS		203.698
12102 BIENES MUEBLES	(h)	
1210201 MUEBLES Y ENSERES		27.223
1210202 MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES		7.725
1210203 EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE		52.651
1210204 VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO		332.935
1220101 DEP. ACUM. EDIFICIOS		-92.724
1220201 DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-16.090
1220202 DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL		-3.356
1220203 DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION		-40.858
1220204 DEP. ACUM. VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE		-115.605
		475.599

(h) Son depreciados por el método de línea recta y se mantiene el avalúo catastral

(i) El 79% de los bienes muebles se concentra en vehículos, equipo de transporte y caminero por USD 332.935,36, conforme la línea de negocio.

Nota.- 6 Proveedores y Cuentas por pagar.

Al 31 de diciembre 2019 dentro del pasivo a corto plazo se registran cuentas por pagar no relacionados y las obligaciones laborales a corto plazo, así como dividendos por pagar como sigue:

CUENTA	NOTA	2019-12-30
		En Dólares
21101 CUENTAS POR PAGAR "NO RELACIONADOS"		
2110101 CTAS. X PAGAR A PROVEEDORES LOCALES		47.393
2110102 OBLIGACIONES LABORALES	(i)	1.165
2110103 PROVISIONES LABORALES	(j)	49.372
2110104 OBLIGACIONES CON EL I.E.S.S. POR PAGAR		6.017
2110105 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL S.R.I.		12.644
2110107 PRESTAMOS EN INST. FINANCIERAS Y COOPERATIVAS	(k)	73.402
2110108 DIVIDENDOS POR PAGAR	(l)	29.481
		219.474

(i) Se registran liquidaciones de Xavier Vásquez y Carlos Zhagui \$1.056,06, así también, pensiones alimenticias \$108.75.

(j) Provisiones acumuladas del año y por período.

(k) Préstamo en el Banco Bolivariano se realiza el pago trimestral por USD 12.016 y préstamo en la Cooperativa CREA se realiza el pago de USD 2.641,66 pago mensual.

- (l) La empresa viene pagando según la disponibilidad

Nota.- 7 Capital Pagado

Al 31 de diciembre 2019 las cuentas por pagar a socios a corto plazo, se presentan como sigue:

CUENTA	NOTA	2019-12-30
		En Dólares
31101 CAPITAL PAGADO		
3110101001 ARTEAGA TAMARIZ ROMAN PATRICIO		40.000
3110101003 SERRANO SANGURIMA NESTOR ENRIQUE		20.000
3110101004 SIGUENCIA CRUZ WALTER EFRAIN		20.000
3110101005 VELEZ SILVA JOSE ARTURO		40.000
	(m)	<u>120.000</u>

- (m) Capital de aporte de los socios. Se realizó la transferencia de acciones el 29 de noviembre de 2019 le adquirió las acciones al Dr. Jaime Bolívar Campoverde Vallejo el Lcdo. José Vélez, socio ya de la Empresa.

Nota.- 8 Reservas

Al 31 de diciembre 2019 está conformado:

CUENTA	NOTA	2019-12-30
		En Dólares
3210101 RESERVA LEGAL	(n)	1.589
3220101 RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	(o)	126.939
		<u>128.528</u>

- (n) Se acumula el 10% de la Reserva Legal  
(o) Reevalúo del Edificio de propiedad de la empresa

Nota.- 9 Resultados

Los Resultados al 31 de diciembre 2019, se presentan:

CUENTA	NOTA	2019-12-30
		En Dólares
3320301 RESULTADOS ACUM. PROV. X ADOPCION 1RA. VEZ		10.734
3320302 PROVISIONES ACTUARIALES (ORI)		406
	(p)	<u>10.329</u>

- (p) Resultado del cálculo actuarial

Nota.- 10 Cuentas de Resultados

Los saldos de las Cuentas de Resultados Acumulados al 31 de diciembre 2019 son:

CUENTA	NOTA	2019-12-30
		En Dólares
COMPRAS		1.157
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	(q)	852.875
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	(r)	96.040
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	(s)	16.667
VENTAS LOCALES CON TARIFA 12%	(t)	927.073
VENTAS LOCALES	(u)	44.241
OTROS INGRESOS	(v)	3.332
UTILIDAD		7.906

- (q) Se revisaron roles de pago, existen respaldos de solicitudes de fondos de reserva. Se recomienda mantener detalle de los estados de cuenta individuales por instructor, lo que permite mayor control. Se recomienda abrir en el sistema informático por oficina los costos generados para un análisis adecuado de la productividad por agencia.
- (r) Separar el valor póliza por responsabilidad civil y la póliza particular de la empresa, separar los gastos de carros y motos, y los gastos de publicidad de licencia profesional, folletos, estos costos nos ayudarán en el análisis de la rentabilidad.
- (s) El valor de USD 1.648 de gastos no justificados, solo recibos de: atrasos pagos, compra de vasos, pago de planillas, comisiones bancarias por pagos, parqueaderos, compras de tienda, accidente de tránsito, intereses por mora de planillas, en el futuro mantener un control y el detalle de las responsabilidades para la notificación a la Gerencia y el oportuno control y seguimiento. En la contabilidad se tiene bien identificado el valor de cada gasto
- (t) Las declaraciones mensuales de ventas tarifa 12 y tarifa cero, en el formulario no permitieron asumir el 100% crédito tributario, si no la proporcionalidad, este valor hasta agosto no tomaba el SRI por crédito tributario.
- (u) Se registran USD 34.629 por especies valoradas ANT, no nos da utilidad; sin embargo, no debe generar gasto sin retorno para la empresa, se recomienda un control de numeración por responsable y por cada especie.
- (v) Se registran notas de crédito porque facturas junio estaban con tarifa 12% y ahora están con tarifa 0%

**Nota 11 Administración de Riesgos**

Los factores de riesgo financiero, corresponden a las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros; riesgos, riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

- a) **Riesgo de Crédito.**- el riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito con la compañía y que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes
- b) **Riesgo de Mercado.**- Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.
- c) **Riesgo de liquidez.**- es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros, que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. Esta empresa monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrirse operaciones.

#### **Nota 12 LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS**

Es importante la actualización del libro de acciones y accionistas y el registro que corresponde, inmediato a la instrumentación de un incremento de capital se debe registrar los cambios en dicho documento legal, previniendo de multas y sanciones por incumplimientos.

#### **Nota 13 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

Existe una estructura organizacional conforme lo establece el organismo de control de la Agencia Nacional de Tránsito; sin embargo, se recomienda elaborar un organigrama ajustado a un manual de funciones que identifique las responsabilidades de los puestos conforme la situación actual, y los cambios que puedan generarse en el futuro, los que podrán ir modificándose con autorización de los socios y la realidad. Lo que permite una identificación clara de la jerarquía, la definición de funciones y responsabilidades de cada persona que labora en la empresa, y acorde al contrato de trabajo del personal, este proceso apoya el cumplimiento íntegro de las funciones del puesto, evitando la duplicación de funciones y construyéndose en apoyo que se puede dar por condiciones especiales, en ciertos cargos.

**Nota 14      CONTROL INTERNO**

No se observa dentro de la contabilidad u otra responsabilidad el cuadro diario de las diferentes cuentas del balance, lo que apoya de forma preventiva en la identificación de errores de registro y a un control interno que permite el cumplimiento de los procesos y procedimientos definidos por la administración, se recomienda elaborar un procedimiento del proceso que realizan los dispensadores de forma diaria y repetitiva y del proceso de cuadro y registro contable diario. Este documento debe ser aprobado por la Junta de Socios y dejar constancia en el acta que corresponda.

**Nota 15      EVENTOS SUBSECUENTES. -**

La contadora con la que se inició la auditoría salió los primeros días de diciembre, por tanto, existe otra persona responsable a cargo, la auditoría se realizó con corte al 31 de diciembre 2019.

Atentamente,



**Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)**  
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros  
RENAE 834  
Dirección: Av. 24 de mayo No. 777  
Fecha: 24 de abril de 2017