

PRACTI-CAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- INFORMACIÓN GENERAL

PRACTI-CAR ESCUELA DE CONDUCCION S.A., Es una sociedad Anónima con RUC 0190337243001, ubicada en la calle Jaime Rodos S/N y Av. Huayna Cápac en la ciudad de Cuenca, dedicada a la prestación de servicios, cuya actividad económica es la enseñanza de conducción y otros servicios profesionales en el área de la conducción; a demás, dispone de dos establecimientos que funcionan como puntos de venta: el uno en la ciudad de Macas en las calles Diez de Agosto y Soasti y el otro en la ciudad de Cuenca en la Av. Don Bosco S/N y El Salado.

2.- BASES DE ELABORACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

Practi-Car S.A. ha preparado los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades a partir del 1 de Enero del 2012, de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Para efectos de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES se considero:

1. Período de Transición al ejercicio 2011, en el que se realizó principalmente los siguientes ajustes contables:

Se castigó cuentas de dudoso cobro; y, se registró las provisiones para desahucio y jubilación patronal de acuerdo a cálculos actuariales realizados por profesionales autorizados.

Estos ajustes tuvieron un impacto negativo en el Balance de resultados de la compañía del año 2011.

2. Período de Aplicación de las NIIF para PYMES al ejercicio 2012, al inicio del año 2012 se ajustó el activo PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO en los siguientes rubros:

EDIFICIOS, se revalorizó en \$ 35.049,49, de acuerdo al avalúo catastral con crédito a la subcuenta SUPERAVIT POR VALUACIÓN DE EDIFICIO, y, VEHICULOS se incrementó en \$ 41.342,05 porque se consideró un valor residual del 25% del valor del costo según la política de la empresa, con crédito a la subcuenta RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIFS.

Estos ajustes ocasionaron un efecto positivo en el PATRIMONIO de la empresa ya que se incrementó en un 124%.

REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA

Los estados financieros y los registros contables de la compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir del año 2000.

EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones líquidas cuyos plazos no superan los 90 días.

CUENTAS POR COBRAR

Las ventas o prestación de servicios se realizaron al contado, a excepción de algunos casos que se hicieron con autorización de gerencia, o de presidencia, de acuerdo a las políticas de la empresa.

INVENTARIOS

Esta empresa está dedicada a la prestación de servicios por lo que los inventarios: suministros, lubricantes, repuestos y accesorios, y material didáctico se utilizan en el desenvolvimiento de la actividad económica de la empresa, a excepción de una parte de los manuales de conducción que se encuentran incluidos dentro del material didáctico, se venden a los alumnos.

Los inventarios se valoran al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta.

El costo de los inventarios está determinado por el método promedio ponderado.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, Planta y Equipo son reconocidos como activos siguiendo los parámetros establecidos en la Sección 17 de las NIIFs para PYMES y se encuentran valorados siguiendo el modelo del costo o modelo de revalorización menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

TERRENO.- Se encuentra valorado al costo de mercado, la compra se realizó en Septiembre del 2011.

EDIFICIO.- corresponde a la primera planta alta del Edificio Sacoto Serrano, se revalúo de acuerdo al avalúo catastral.

VEHICULOS.- Se encuentran valorados al costo considerando un valor residual del 25% del costo al término de la vida útil estimada. Este rubro experimentó un movimiento muy significativo ya que con el objeto de renovar la flota de vehículos para la enseñanza se vendieron vehículos que se encontraban dentro del límite del valor residual, y se adquirieron varios vehículos nuevos.

MAQUINARIA Y EQUIPOS.- Han sido valorados al costo.

MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS DE COMPUTO Y OTROS.- Se encuentran valorados al costo. El rubro Equipos de Computo tuvo un incremento significativo.

DEPRECIACIÓN.- Para la depreciación se está aplicando el método en línea recta y en los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Corresponde a un préstamo hipotecario realizado por el Banco Bolivariano en Septiembre del año 2011 a cuatro años de plazo, con pagos mensuales, destinado a la compra del terreno.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por los beneficios sociales establecidos en Código del Trabajo, aplicando el método del devengo.

La provisión para participación de las utilidades corresponde al 15% de la Utilidad Contable.

Las provisiones para jubilación patronal y desahucio han sido determinadas en base a cálculos actuariales.

IMPUESTO A LA RENTA

Se calculó mediante la tarifa del 23% aplicable a las utilidades imponibles y se cargó a los resultados del año en que se devenga.

DIVIDENDOS

Los dividendos de los accionistas correspondientes al ejercicio 2011 se cancelaron en su totalidad, de acuerdo al Acta de la Junta General Universal de Socios de la compañía realizada el 23 de Marzo del 2012.

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIFS

Del saldo acreedor de la subcuenta RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIFS, se destinó \$ 22.238,32 para absolver la pérdida acumulada de años anteriores; y, \$ 5.432,53 se destinó a la subcuenta APOORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del ejercicio 2012 fueron aprobados en Acta de Junta General Universal de Socios de PRACTI-CAR S.A. del 21 de Marzo del 2013.


Lcdo. José Vélez Silva
GERENTE


Eco. Magdalena Lozano López
CONTADORA