

PRACTI-CAR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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. Los Cerezos 1-378 y la calle Bog.

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; y de acuerdo a las políticas contables de la compañía.

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

La venta de bienes y la prestación de servicios se realizaron: en un en la ciudad de Cuenca al contado y representan un 84% del total de las ventas; y, en la ciudad de Macas un 5% aproximadamente corresponden a las ventas a crédito y representan el 16% del total.

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 en el inventario 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 dos plantas del Edificio Sacoto Serrano, que se revaluaron de acuerdo al avalúo catastral. En el año 2014 no se realizan ajustes a sus valores por cuanto se encuentran de acuerdo a los costos de mercado.

VEHICULOS.- Se encuentran valorados al costo considerando un valor residual del 25% del costo al término de la vida útil estimada. Este rubro experimentó una disminución significativa ocasionada por la venta de vehículos en mayor cantidad que las compras realizadas con el objeto de renovar una parte de la flota de vehículos para la enseñanza.

MAQUINARIA Y EQUIPOS.- Han sido valorados al costo.

MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS DE COMPUTO Y OTROS.- Se encuentran valorados al costo.

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

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El rubro PROVEEDORES se reduce debido a la cancelación total de los créditos a corto plazo concedidos por el proveedor de los vehículos destinados a la enseñanza.

OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Corresponde principalmente a un préstamo hipotecario otorgado por el Banco Bolivariano en Septiembre del año 2011 a cuatro años de plazo, con pagos mensuales, destinado a la compra del terreno, cuyo plazo de vencimiento en Septiembre del 2015.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO

Representa préstamos otorgados por los accionistas, que se incrementan en el año 2014 con respecto al año anterior.

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.

La provisión para la Compensación Económica de Salario Digno se determinó de acuerdo a las disposiciones de Ley.

IMPUESTO A LA RENTA

Se calculó mediante la tarifa del 22% 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 2013 se cancelaron en su totalidad, de acuerdo al Acta de la Junta General Universal de Socios de la compañía realizada el 11 de Abril del 2014.

SUPERAVIT POR VALUACION DE EDIFICIO

El saldo acreedor de este rubro corresponde a la revaluación de dos plantas en el Edificio Sacoto Serrano, realizadas de acuerdo al avalúo catastral.

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

INGRESOS.- Se originan en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, cuya actividad principal es la prestación de servicios. También han generado ingresos: la venta de bienes correspondiente a libros didácticos, los intereses ganados en las cuentas de ahorros, utilidad en la venta de Vehículos y Equipo de Computación del rubro Propiedad, Planta y Equipo; y, otros.

En el ejercicio 2014 los ingresos disminuyeron considerablemente con respecto al año anterior debido a la disminución del número de alumnos, como consecuencia de los cambios implementados por la Asamblea Nacional a la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, que son desfavorables para las escuelas de conducción.

COSTOS Y GASTOS.- Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y según las políticas contables de la empresa.

En el rubro OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION, se registra en la cuenta Pérdida por Robo-Macas la sustracción de los valores recaudados por la ventas al contado y los cobros a clientes en el establecimiento de Macas por la persona responsable del funcionamiento de este local, caso que se encuentra en trámite judicial.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del ejercicio 2014 fueron aprobados en Acta de Junta General Universal de Socios de PRACTI-CAR S.A. del 6 de Abril del 2015.



Lcdo. José Vélez Silva

GERENTE



Eco. Magdalena Lojano López

CONTADORA