



Jabón, Roldos y Av. Huayna - Cajas (Dignidad y Altruismo)
www.practi-car.com
TEL: 280324 * 286337 * 280346
Cuenca - Ecuador

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

INFORMACIÓN GENERAL

PRACTI-CAR ESCUELA DE CONDUCCIÓN S.A., es una sociedad Anónima creada mediante escritura pública N.º 4363 y aprobada mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías N.º 06.C.DIC. 527 del 22 de Septiembre del 2006 y Registro Mercantil N.º 360, con RUC 0190337243001 con las actividades económicas de: actividades de enseñanza de conducción y prestación de servicios profesionales en el área de la conducción, el establecimiento principal se encuentra ubicado en la calle Jaime Roldos S/N y Av. Huayna Cápac en la ciudad de Cuenca, además se dispone de una sucursal que funciona en la ciudad de Macas en las calles Diez de Agosto y Soasti prestando los mismos servicios que el establecimiento principal.

BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES.

PRACTI-CAR S.A. ha preparado los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) desde el 1 de enero del 2012, fecha de su implementación de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías; y de acuerdo a las políticas contables de la compañía.

1.- REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA

Los estados financieros y los registros contables de la compañía son expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, cuya moneda se hizo oficial en la República del Ecuador a partir del año 2000.

2.-EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía para el ejercicio 2017 incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos.

3.-CUENTAS POR COBRAR

La prestación de servicios tanto en Cuenca como en Macas se realizaron al contado.

4.-INVENTARIOS

Esta empresa está dedicada a la prestación de servicios por lo cual lo que corresponde a inventarios de suministros, lubricantes, repuestos, accesorios, y material didáctico se utilizan en el desenvolvimiento de las actividades económicas de la empresa como autoconsumo.

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

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

5.- 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.

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

b. EDIFICIO.- Corresponde a dos plantas del Edificio Sacoto Serrano, que se revaluaron de acuerdo al avalúo catastral. En el año 2017 no se realizan ajustes a valores por cuanto se encuentran de acuerdo a los costos de mercado.

c. VEHÍCULOS.- Se encuentran valorados al costo considerando en valor residual del 25% del costo al término de la vida útil estimada. En este rubro se registran los vehículos y las motocicletas, que se utilizan para los cursos de conducción.

En el periodo 2017 se vendieron 3 unidades de vehículos y se adquirieron 8 vehículos marca CHEVROLET por un monto de 121651, mismos que son de uso exclusivo para las prácticas de conducción.

d. MAQUINARIA Y EQUIPOS.- Han sido valorados al costo, en el presente periodo no existieron bajas de equipos dañados.

e. MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS DE COMPUTO Y OTROS.- Se encuentran valorados al costo. En el ejercicio económico 2017 se procedió a dar de baja una impresora y se compró equipo de computación para el local de la Av. España por un monto de 18624.

F. DEPRECIACIÓN.- Para la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se está aplicando el método en línea recta y en los porcentajes establecidos en el Artículo 28 Numeral 6 literal A de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno:

Edificio	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	3.33%
Vehículos	20%

6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Los rubros de las cuentas PROVEEDORES, CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO tuvieron un aumento respecto del año anterior correspondiente al 55%, debido a la adquisición de los 8 vehículos.

7.- OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

En el presente periodo la empresa no posee obligaciones con ninguna Institución Financiera.

8.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Compañía incluye las remuneraciones a los empleados por beneficios sociales establecidos de acuerdo al 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 correspondiente al 2017 no fueron estimadas por cuanto no se efectuó el estudio actuarial respectivo.

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

9.- DIVIDENDOS

Los dividendos de los accionistas correspondientes al ejercicio 2016 que se cancelan en el 2017 dejó un saldo por pagar de 14,669 dólares.

10.- 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.

11.- IMPUESTOS

a. IMPUESTO A LA RENTA

Se calculó mediante la tarifa del 22% aplicable a las utilidades gravables y se cargó a los resultados patrimoniales del año en que se devenga.

b. DISMINUCION DEL IVA DEL 14% AL 12%

Mediante la Ley Solidaria y Corresponsabilidad Solidaria por la afectación del terremoto, efectuó el aumento de 2 puntos del IVA que se lo aplicó a partir del 1 de junio de 2016, dicha normativa tuvo vigencia de un año hasta mayo del 2017.

12.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

a. INGRESOS.- Se originan en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, cuya actividad principal es la prestación de servicios. También se han generado ingresos no operacionales: por la venta de 3 vehículos, por los intereses ganados en las cuentas de ahorros y corriente y otros conceptos menores.

En el 2017 los ingresos incrementaron en 21% con respecto al año anterior.

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

En el 2017 los Costos y Gastos incrementaron en un 15% esto se debe principalmente a los costos que genera la agencia de la Av. España.

NÓTAS CONTINGENTES

1. La Gerencia se encuentra gestionando la habilitación para el otorgamiento de licencias profesionales, este nuevo servicio generaría un incremento de ingresos en el año que se obtenga dichos permisos.
2. El parque automotor en base a la normativa de la ANT ha cumplido su vida útil como unidades de practica en los cursos de capacitación en conducción y manejo y ante este hecho se debe empezar el proceso de reemplazo de unidades, esto puede generar afectaciones a los resultados por la compra-venta de los automotores.