

APRECONDUCTIR S. A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2012

1. Información general

APRECONDUCTIR Sociedad Anónima, es una compañía radicada en el Ecuador. El domicilio principal y centro del negocio es Federico Proaño 3-57 y Aurelio Aguilar en la ciudad de Cuenca. Sus actividades principales son la formación teórica y práctica de conductores no profesionales y la toma de exámenes psicosenométricos.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo 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 /IASB).

Están presentados en dólares de Estados Unidos (USD\$).

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios como actividad principal, se reconocen cuando el servicio es prestado al cliente. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el 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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Vehículos	20 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 20 por ciento
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10 por ciento
Equipo de Computación y Tecnología	33,33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, así como la existencia de activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos 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 el deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin recuperar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se registran como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

La Compañía no requiere inventarios para su operación

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a empleados son los que establece la legislación ecuatoriana conocidas como prestaciones sociales, se reconocen contablemente por periodos mensuales, abonando a pasivos corrientes.

Provisión para obligaciones por garantías

Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, la compañía no considera necesario realizar una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía, pues no ofrece garantías por el tipo de servicio que ofrece.

3. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de Ley vigente, sólo pueden pagarse dividendos en la medida en que primero se haya cubierto el salario digno a los empleados de la Empresa.

4. Ingresos de actividades ordinarias

CUENTA	2010	2011	2012
CURSO DE MANEJO	53.266,65	113.844,76	174.104,61
CURSO DE NIVELACION			1.605,00
HORAS DE REFUERZO			1.457,26
EXAMEN PSICOSENSOMETRICO			44.005,11
OTROS INGRESOS	634,56	1.904,64	0,00
VENTA MAQUINA PSICOSENSOMETRICA		9.821,43	0,00
INTERESES	9,05	101,71	246,63
OTROS	106	118,94	2030,11

5. Otros Ingresos

Proviene de las operaciones de la Empresa, clasificados para diferenciarlos de las actividades específicas del negocio

6. Costos financieros

GASTOS FINANCIEROS	2010	2011	2012
INTERESES EN OPERACIONES	2.955,12	2.679,51	2.349,25
INTERESES			219,35
INTERESES A TERCEROS			3912,2
MULTAS	52,50		24,43
COMISIONES VARIAS	133,09	92,02	
	3.140,71	2.771,53	6.505,23

La tasa a la que se pagan estos créditos es la vigente en el mercado financiero ecuatoriano

7. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

DESCRIPCION	2010	2011	2012
COSTOS		8.821,43	
GASTOS DE VENTA	24.199,84	47.248,94	91.701,86
GASTOS DE ADMINISTRACION	25.637,22	62.835,71	110.871,07
OTROS GASTOS	28,94	64,34	
NO DEDUCIBLES	7.595,47	3.632,00	3.281,26

8. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 23% (2011: 23%) de la ganancia gravable estimada para el año.

El gasto por impuestos a las ganancias del año 2012 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 23% a la ganancia antes de impuestos porque, de acuerdo con la legislación tributaria de Ecuador, USD\$ 3.281,26 que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente, porque no cumplen los atributos para considerarse gasto deducible

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

DESCRIPCION	2010	2011	2012
CLIENTES	511,36	503,20	1440,4
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	91,88	326,08	1483,57
ANTICIPOS OTROS	585,00		
CRED. TRIBU. A FAVOR EMPRESA (LR)			5,49
IVA COMPRAS	0,61		
CREDITO TRIBUTARIO	1.213,62		
RETENCIONES		103,71	
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	279,38	455,66	778,14
	<u>2.681,85</u>	<u>1.388,65</u>	<u>3.707,60</u>

10. Inventarios

Para el desarrollo de sus operaciones, APRECONDUCTIR S.A., no requiere inventarios

11. Propiedades, planta y equipo

Durante 2011, como parte del proceso de adopción de NIIFs por vez primera, se realizan reclasificaciones entre las diferentes cuentas de Propiedad, Planta y Equipo. Con ello se logra una mejor presentación de la inversión en estas cuentas, los saldos quedan como sigue:

DESCRIPCION	2010	2011	2012
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			
MUEBLES Y ENSERES	1.100,00	1.100,00	2.123,83
VEHICULOS	25.431,45	34.978,12	74.663,12
EQUIPO DE OFICINA			7.741,82
EXTINTORES	78,00	78,00	
TELF. PANASONIC KX-TG3522LAB	64,29	64,29	
EQUIPO DE COMPUTACION	636,46	636,46	222,30
IMPRESORA HP D1560	82,14	82,14	
PROYECTOR MULTIMEDIA SVGA 1280X1024	437,50	437,50	
GABINETE PSICOSENSORIAL	7.000,00	7.000,00	7.000,00
IMPRESORA SAMSUNG LASER ML-1665		73,21	
GABINETE PSICOSENSORIAL 2		7.142,86	
PISTOLA DE CALOR		55,26	
DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-12.532,75</u>	<u>-21.089,52</u>	<u>-22.393,64</u>

Dentro del rubro Propiedades planta y equipo, se revisa el componente vehículos, estableciendo que los mismos tienen un valor residual que a la fecha de transición

no se venía considerando para su depreciación, del análisis se derivan los siguientes resultados:

VEHICULOS - JUN 2011	REC	MEF	DIFERENCIA
CA	5.546,67	5.546,67	0,00
VR	0,00	4.000,00	-4.000,00
Valor a Depreciar	5.546,67	5.546,67	4.000,00
PD meses	60	60	0
DA 2010			0,00
VL 2010			0,00
DA 2011	1.113,78	647,11	466,67
VL 2011	8.432,89	8.898,56	-465,67
DA 2012	3.023,11	1.796,45	1.226,67
VL 2012	6.523,56	7.790,22	-1.266,67

VEHICULOS - AGO 2011	REC	MEF	DIFERENCIA
CA	25.431,45	25.431,45	0,00
VR	0,00	12.000,00	-12.000,00
Valor a Depreciar	25.431,45	13.431,45	12.000,00
PD meses	60	60	0
DA 2010	11.020,30	5.820,30	5.200,00
VL 2010	14.411,16	19.611,16	-5.200,00
DA 2011	16.106,59	8.506,59	7.600,00
VL 2011	9.324,87	16.924,87	-7.600,00
DA 2012	21.192,88	11.192,88	10.000,00
VL 2012	4.238,58	14.238,58	-10.000,00

VEHICULOS - FEB 2012	REC	MEF	DIFERENCIA
CA	18.684,00	18.684,00	0,00
VR	0,00	8.000,00	-8.000,00
Valor a Depreciar	18.684,00	10.684,00	8.000,00
PD meses	60	60	0
DA 2010			0,00
VL 2010			0,00
DA 2011	0,00	0,00	0,00
VL 2011	0,00	0,00	0,00
DA 2012	2.114,00	1.780,67	1.333,33
VL 2012	15.570,00	16.863,33	-1.293,33

VEHICULOS - JUL 2012	NEC	NEF	DIFERENCIA
CA	10.590,28	10.590,28	0,00
VR	0,00	8.000,00	-8.000,00
Valor a Depreciar	10.590,28	11.590,28	8.000,00
PD meses	80	13	67
DA 2010			0,00
VI 2010			0,00
DA 2011	0,00	0,00	0,00
VI 2011	0,00	0,00	0,00
DA 2012	1.632,53	965,86	666,67
VI 2012	17.957,76	18.624,62	-666,87

12. Impuestos Diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre lo que se informa al SRI son informadas en el componente impuestos diferidos.

13. Obligaciones financieras

La Empresa mantiene obligaciones con el sistema financiero de corto y largo plazo

OBLIGACIONES INSTITUCION FINANCIERAS C/P	2010	2011	2012
BANCO DE MACHALA P1	7.840,99		
BANCO DE MACHALA P2	2.344,82		
COOPERA. ALFONSO JARAMILLO LEON PRES. 1	8.416,09	5.327,31	1.695,68
COOPERA. ALFONSO JARAMILLO LEON PRES. 2		8.662,49	5.626,03
BANCO GUAYAQUIL P1			8.021,81
BANCO GUAYAQUIL P2			8.021,81
	18.601,90	13.989,80	23.365,33
PASIVO DE LARGO PLAZO	2010	2011	2012
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7.101,39	42,46	4.444,63

Los préstamos bancarios están registrados por el saldo adeudado y que vencerá en los siguientes ejercicios económicos.

La tasa de interés está establecida por el sistema financiero.

Se debe indicar también que los socios han financiado la operación con crédito de corto plazo, sus saldos al final de ejercicio son:

DESCRIPCION	2010	2011	2012
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	43.500,00	41.660,69	10.246,49

14. Acreedores comerciales

CREDITO COMERCIAL	2010	2011	2012
LOCALES	2.611,96	11.550,47	2.460,42

El importe de acreedores comerciales no tiene costo financiero

15. Obligación por beneficios a los empleados

La obligación de la Compañía por beneficios a los empleados, proviene de las prestaciones sociales que de acuerdo con la legislación ecuatoriana el empleador debe cubrir.

DESCRIPCION	2010	2011	2012
CON EL IESS			
IESS APORTES POR PAGAR	296,98	1.152,85	1.733,29
IESS FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			337,97
IESS PRESTAMOS QUIROGRA. POR PAGAR			97,47
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1.544,42	3.866,76	13.673,47
	1.841,40	5.019,61	15.842,20
BENEFICIOS SOCIALES			
PROV. DECIMO CUARTO	400,00	1.100,00	1.746,06
PROV. VACACIONES	461,87	2.082,45	5.308,71
PROV. DECIMO TERCERO	115,11	438,21	1.505,30
	976,98	3.620,66	8.560,07

16. Compromisos por arrendamientos operativos

La Compañía emplea un local para actividades administrativas, de venta y prestación de sus servicios, en arrendamiento operativo.

17. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 comprenden:

CAPITAL SOCIAL	2010	2011	2012
FERNANDEZ DE CORDOVA JOSE ANTONIO	32,00	32,00	2,032,00
CORDEZO CORDOVA GENEVEVA	240,00	240,00	25,654,00
CORDEZO CORDOVA FELIPE BERNARDO	100,00	100,00	22,890,00
URIGUEN RAMIREZ FABIAN	264,00	264,00	214,00
VALDIVIESO CORDERO DANIEL	164,00	164,00	
	<u>900,00</u>	<u>800,00</u>	<u>50,800,00</u>

18. Efectivo y equivalentes al efectivo

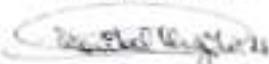
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2010	2011	2012
CAJA			950,64
CAJA CHICA	400,00	400,00	
CAJA CHICA 1	26,89	17,03	30,50
CAJA CHICA 2	127,11	327,31	327,14
	<u>554,00</u>	<u>844,34</u>	<u>957,64</u>
BANCOS			
BANCO DE MACHALA	1,396,43	172,28	
COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO LEON	1,640,04	1,637,99	1,482,11
COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO LEON	448,00	410,00	34,007,94
BANCO PROMERICA	401,24	63,55	
BANCO DE GUAYAQUIL		86,72	-355,40
	<u>3,870,71</u>	<u>2,394,84</u>	<u>13,904,56</u>

19. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se reportan hechos de importancia relevante ocurridos luego del cierre del período que se informa

20. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el 24 de abril de 2013 y autorizados para su publicación el 24 de abril de 2013.


Maribel Urquiza H.
Contador