

ESCUDECONP S.A.

Notas a los estados financieros Al 31 de diciembre de 2012

Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

Escudeconp S.A. (en adelante "la Compañía"), se constituyó en la ciudad de Pelileo el 10 de Enero de 2007 bajo escritura pública, con la denominación de ESCUDECONP S.A., según resolución de la Superintendencia de Compañías, y con fecha 18 de Enero del 2007 se inscribió en el Registro Mercantil.

Su principal objetivo de acuerdo a la escritura de constitución es que la compañía realizara es la formación y capacitación de conductores no profesionales y en general toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley y relacionados con el objeto social principal.

Los accionistas de la compañía tienen la siguiente participación en su capital social:

Nombre Accionistas	Monto Dólares	% Participación
García Prias Nivia Elizabeth	12.000	33.33%
Santana del Salto María Belén	4.000	11.11%
Santana del Salto María Dolores	4.000	11.11%
Santana del Salto María Carolina	4.000	11.11%
Villena Chávez Carlos Oswaldo	12.000	33.33%
TOTAL	36.000	100%

Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C.Q. ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes), la compañía **ESUDECONP S.A.**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para Pymes a partir del 1 de enero de 2012.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

ESCUDECONP S.A

Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)

2.2 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (IFRS for SMEs por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31/12/2012 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a los requerido con la NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7; en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo, incluyendo las notas e información comparativa.

2.3 Base de medición y presentación

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

2.4 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.5 Período económico

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2012.

2.6 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

ESCUDECONP S.A

Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.7 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 fueron preparados bajo NIIF para Pymes

Nota 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, de conformidad con lo requerido por la NIIF para Pymes sección 10, éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme durante todo el año.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 30 días, por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

3.2 Activos y Pasivos Financieros

3.3.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

• **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

ESCUDECONP S.A

Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o cobrar empleados, anticipos, impuestos y relevantes etc.

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, préstamos accionistas)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

3.3 Inventarios

La empresa por tener como razón social el servicio de formación y capacitación en el área de la conducción para no profesionales no posee inventarios como tales para su ejecución.

3.4 Intangibles

Las licencias de los programas de cómputo adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan sobre la base de su vida útil estimada en tres años. Los costos asociados con el desarrollo o mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren.

3.5 Propiedad, planta y equipo

3.5.1 Reconocimiento y medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

ESCUDECONP S.A

Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)

3.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye únicamente el impuesto corriente y no el diferido para cumplir con lo exigido con la administración tributaria del Ecuador. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2012, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

3.8 Beneficios a los empleados

3.8.1 Beneficios de corto plazo

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.8.2 Beneficios de largo plazo

Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

Provisión por Desahucio

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

3.9 Provisiones corrientes y no corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.11 Reconocimiento de Costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costos de producción y ventas, gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

3.12 Distribución de dividendos

Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la compañía.

ESCUDECONP S.A

Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)

3.13 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Nota 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Caja General	10.725,00
Caja Chica	150,00
Banco Pichincha Corriente	10.660,52
Banco Pichincha Ahorros	4.691,70
Coop. Cámara Comercio	5.023,19
TOTAL	31.250,41

Al 31 de diciembre de 2012, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

Nota 2. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
Cientes NO Relacionados Locales	40.787,40
Otros Cientes No Relacionados	
Cuentas por Cobrar al SRI	
Cuentas Cobrar Cheques Protestados	
TOTAL	40787,40

ESCUDECONP S.A*Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)***Nota 3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
Anticipo Determinado Año 2012	2563.49
Anticipo a Proveedores	
Anticipos a Empleados de saldos 2012	971.70
TOTAL	3535.19

Nota 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
Propiedad, Planta y Equipo	129916.09
Muebles y Enseres	9.153,16
Equipo de Oficina	15.786,00
Equipo de Cómputo y Software	8.451,07
Vehículos	96.526,86
(-) Depreciación acumulada	79745.7
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	50171.39

ESCUDECONP S.A

Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)

Nota 5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
Proveedores Relacionados Locales	15.377,89
Anticipos de Alumnos 2012	7.157,00
TOTAL	22534,88

Nota 6. ACREEDORES CORRIENTE

Se refiere a:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	
Retención Impuestos Renta por Pagar	1.823,74
TOTAL	1.823,74

ESCUDECONP S.A*Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)***Nota 8. OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES**

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
Cuentas por pagar al IESS	1.708,19
Sueldos por Pagar 2012	1.594,61
Décimo Tercer Sueldo	2.462,05
Décimo Cuarto Sueldo	1.109,03
Vacaciones por Pagar	
TOTAL	

Nota 9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ACREEDORES VARIOS	30,00
TOTAL	30,00

Nota 10. OBLIGACIONES LABORALES NO CORRIENTES**Provisión Jubilación Patronal**

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

ESCUDECONP S.A

Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)

Al 31 de diciembre se debería realizar la provisión para afectarla en los próximos años la administración realizara un análisis de esta posible necesidad.

Nota 13. CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 comprende a 360 acciones normativas y ordinarias de valor nominal US\$100,00 cada una.

DESCRIPCIÓN	SALDO 2012
Capital Social	36.000,00
TOTAL \$	36.000,00

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
Reserva Legal 5%	12.259,29
Reserva Facultativa	8.301,04
TOTAL	20.560,33

Nota 14. INGRESOS OPERACIONALES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
INGRESOS	
Ventas Servicios 12%	251323,27
Ventas Servicios 0%	
TOTAL	

Nota 15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	SALDO 2012
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	
Gasto Sueldos	85840.17
Gasto Horas Extras	29441.66
Gasto Comisiones	22108
Gasto Movilización	112,00
Gasto Décimo Tercer Sueldo	11494.26
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	3605.03
Gasto Alimentación	449.12
Gasto Agasajos Navidad	1572.92
Gasto Fondo de Reserva	8599.82
Gasto Aporte Patronal	15632.11
Gasto por Desahucio	
Gasto por Despido Intempestivo	
Gasto IESS Asumido	
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	915,36
Gasto Depreciación Equipo de Oficina	1678.60
Gasto Depreciación de Vehículo	12027.63
Gasto Mantenimiento y Reparación	8.481,66
Gasto Horarios Profesionales y Dietas	9331.88
Gasto Arrendamiento Inmueble	5.450,00
Gasto Combustible	8.089,30
Gasto Promoción y Publicidad	548,92
Gasto Suministros de Oficina	5.348,54
Gasto Suministros Materiales y Herramientas	2.245,18
Gasto Transporte	
Gasto Seguros y Reaseguros	
Gasto Adecuación Edificio	350,42
Gasto Impuesto Municipio y Patentes	472,94
Gasto Luz Eléctrica	498,51
Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	1.402,87
Gasto Instalación	
Gasto Agua Embotellada	

ESCUDECONP S.A

Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)

Gasto Mantenimiento de Vehículos	6.814,39
Gasto Accesorios y Repuestos de Vehículos	
Gasto Chequeras	
Gasto Intereses	1.281,75
Gasto Productos de Limpieza	86,47
Gasto por Servicios Comisiones Transferencias	
Gasto Títulos para Cursos	2063
Gasto por Retenciones Asumidas	
Gasto Servicio de Limpieza Edificio	398,00
Gasto Servicio de Copias	828,24
Gasto Suministros de Publicidad	
Gasto Periódicos	77,00
Gasto Servicios Prestados	
Gastos Varios de Caja Chica	
Gasto SOAT Vehículos	165,48
Gasto Reglamento de Seguridad y Salud	
Cheques Certificados	
Gasto Agendas y Llaveros de Cuero	
Gasto Notarios	
Gastos Capacitación de Personal	
Gasto Multa	
Gasto Internet CNT	
Gasto Levantamiento de Gravámenes	
Gasto IVA	38,84
Gasto Instalaciones	350,42
Varios	
Gasto No Deducible	4.163,87
TOTAL	251340,56

Nota 17. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año, se determina pérdida contable por incurrir los gastos muy elevados y no se ha establecido políticas de cobro adecuadas.

Al 31 de diciembre de 2012, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o la determinación del saldo a favor, fue el siguiente:

ESCUDECONP S.A

Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)

DESCRIPCIÓN 2012	SALDO
Anticipo determinado próximo año	1978,74
TOTAL	

Nota 18. CONTINGENCIAS

Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del IVA y Retenciones en la Fuente del año 2012 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante el año.

Prestaciones legales laborales

La empresa aún no ha considerado la elaboración de un pasivo contingente por el pago de Desahucio al personal de la Compañía según el tiempo de servicio y de acuerdo con lo que dispone el Código de Trabajo, el cual podría ser pagado en casos de despido sin justa causa, por muerte o pensión de los empleados equivalente a 25% del último salario por cada año de trabajo.

Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes a la Seguro Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

Nota 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

Atentamente,

ESCUDECONP S.A

Notas a los estados financieros 2012 (Continuación)

A handwritten signature in blue ink, enclosed in a blue oval. The signature appears to read "Cumandá Ortiz" followed by a stylized flourish.

Lic. Cumandá Ortiz
CONTADORA

