

ESCUELA DE MANEJO CONRESPOP S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DICIEMBRE DEL 2012

**NOTA 1**

**OPERACIONES**

La Escuela de Manejo Conrespop S.A. Se constituyó mediante escritura pública en Enero del 2010, su objeto social es la Formación y Capacitación de Choferes no profesionales.

**NOTA 2**

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros de la Empresa adjuntos, han sido preparados por primera vez, observando la aplicación de las Normas de Información Financiera NIIF, con lo cual se cumple con las disposiciones legales.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico y las principales políticas contables adoptadas son las siguientes:

- a) El efectivo y equivalentes de efectivo: Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo.
- b) Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.
- c) Las cuentas por cobrar a relacionados son registradas a su costo amortizado.
- d) Las cuentas gastos anticipados y otras cuentas por cobrar registran pagos realizados por anticipado que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.
- e) La cuenta propiedad, planta y equipo está registrada al costo menos la depreciación acumulada. El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación han sido revisados al final del periodo.
- f) Las cuentas por pagar comerciales provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la empresa a favor de terceros con vencimientos corrientes son registradas a su valor razonable.
- g) La cuenta Obligaciones Bancarias representa pasivos financieros con plazos de vencimiento corriente que son llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.
- h) La cuenta Obligaciones Fisco, registra el reconocimiento en sus estados financieros del gasto por impuesto a la renta por pagar corriente, se basa en la utilidad gravable (tributaria), esta utilidad difiere de la utilidad

contable debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

- i) La empresa reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
- j) Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.
- k) Los ingresos ordinarios provenientes de las matriculas son reconocidos cuando la empresa transfiere el servicio. El importe de los ingresos y los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad.
- l) Los Costos y Gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **NOTA 3**

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 comprende el efectivo disponible en bancos y su movimiento es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Saldos	<u>24.509.34</u>	<u>21.988.63</u>

#### **NOTA 4**

##### **CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 comprenden valores por cobrar a clientes reconocidos al costo.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Saldos	<u>46169.86</u>	<u>51847.59</u>

#### **NOTA 5**

##### **PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 comprenden valores provisionados ante la evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar y se registra por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Saldos	<u>748.03</u>	<u>748.03</u>

**NOTA 6****ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 comprenden valores por Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR) que no han sido compensados a la fecha y anticipos pagados del año que se declara.

	2011	2012
Saldos IR	2.519,80	4.946,65
	<u>2.519,80</u>	<u>4.946,65</u>

**NOTA 7****PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 comprenden los valores de activos de los cuales es probable obtener beneficios futuros. La depreciación acumulada es el saldo a la fecha de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

	2011	2012
Maquinaria producción	15043,94	20.484,83
Muebles y Enseres	2.757,45	3.774,49
Equipo de Computación	3.688,48	5.171,14
Vehículos	109.179,96	124.716,08
	<u>130.649,81</u>	<u>154.146,54</u>
<b>Menos Depreciación Acumulada</b>	<b>44.832,84</b>	<b>86.316,26</b>
<b>Total</b>	<b><u>85.816,97</u></b>	<b><u>67.830,28</u></b>

**NOTA 8****INTANGIBLES**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 comprenden valores de carácter no monetario.

	2011	2012
Saldos	<u>0.000,00</u>	<u>750,00</u>

**NOTA 9****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 el saldo de obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la Empresa a favor de terceros.

	2011	2012
Saldos	<u>55,94</u>	<u>9040,37</u>

**NOTA 10****OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 el saldo de obligaciones con el Banco Guayaquil.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Saldos	<u>7.315.72</u>	<u>14.422.62</u>

**NOTA 11**

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 el saldo de obligaciones presentes resultados de hechos pasados, impuestos por pagar y obligaciones empleados por pagar.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Saldos	<u>42.845.45</u>	<u>21421.89</u>

**NOTA 12**

**CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 el saldo de obligaciones con entidades relacionadas.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Saldos	<u>30.400</u>	<u>0.000.000</u>

**NOTA 13**

**PASIVO NO CORRIENTE**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Saldos	<u>30.400.00</u>	<u>85.385.34</u>

**NOTA 14**

**PASIVO NO CORRIENTE**

**CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012 el saldo de la porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Saldos	<u>30.400.00</u>	<u>66.233.52</u>

**NOTA 15**

**PATRIMONIO**

**CAPITAL SOCIAL**

El capital social autorizado está constituido por mil seiscientos participaciones de Diez dólares cada una, con lo cual el capital es de\$ 1.600.00.

**RESERVA LEGAL**

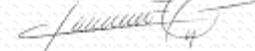
La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos en efectivo y a la fecha tiene un saldo de: 4.575.75.

**RESULTADO INTEGRAL**

El resultado integral del 2012 es una utilidad por el valor de 5.664.38

**RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.**

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo es deudor por la suma de: 7.730.60.



Arq. Giovanni Tahaza  
Gerente