

ESCUELA DE MANEJO CONRESPOP S.A.

RELATOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1. INFORMACIONES

ESCUELA DE MANEJO CONRESPOP S.A., está organizada y opera bajo las leyes de la República del Ecuador a partir de 01 de abril del 2008, y fue registrada por el Incubente de Compañías de Ecuador mediante Resolución No. 08.A.3912-G1182 de 01 de Abril del 2008 con inscripción No.0049 del Registro Mercantil.

El objeto de la Compañía consiste en Servicios y Capacitación de Conductores no profesionales.

NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Las políticas contables están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos representan las mejores valoraciones de la información disponible al momento. Las políticas más importantes son las siguientes:

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros 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).

Las antiguas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). También conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, y son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Consideramos los estándares e normas internacionales para ser aplicables en el desarrollo de la actividad contable y exponen un modelo Costable, ya que en ellos se equilibran los fundamentos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

b) Base de Preparación

Los estados financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

Los estados financieros presentan cifras en dólares (USD), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar (USD) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de tres meses o menos.

d) Cuentas por Cobrar y Reserva para Cuentas Incobrables

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no llevan intereses, en el caso de que el crédito se amplíe más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

La imparcialización de la Compañía ocurre a cada fecha del estado de situación financiera, si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es reducido mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado de resultados como una provisión para pérdida por deterioro del valor (Provisión para cuentas incobrables).

e) Propiedad, Planta y Equipo

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como Propiedad, Planta y Equipo:

1. Uso en servicios comerciales o para necesidades de administración de la Compañía;
2. Uso durante un período de tiempo (vida económica) que exceda de 12 meses;
3. Los activos mencionados no deben estar sujetos a futuros valores;
4. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro.

Los Regis de Propiedad, Planta y Equipo se registran a su costo histórico, menos la depreciación y amortización acumuladas. Los métodos significativos son capitalizados, mientras que los reparaciones y mantenimiento menores que no extienden la vida útil o mejoran el respectivo activo, son cargados directamente al gasto corriente cuando se incurren.

La depreciación y amortización se cargan a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

f) Deterioro de Activos

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. La pérdida por deterioro es el valor de un activo se reconoce como pérdida en el estado de resultados.

g) Ingresos de actividades ordinarias

Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

h) Gastos

Los Gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales y de administración, así como en la adquisición y utilización de repuestos, suministros y materiales.

i) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

j) Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes vendidos por la Compañía están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la Compañía.

k) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto sobre la renta se calcula sobre la renta neta gravable, utilizando las tasas vigentes a la fecha y cualquier otro ajuste del impuesto sobre la renta.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del periodo.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el año 2013.

l) Jubilación patronal

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada por el Código del Trabajo Reformado. Todo trabajador que ha laborado veinte y cinco años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el Código Laboral, y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus dependientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que representa el monto, en valor neto actual presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias así como la anualidad para los deudos.

En la contabilización correspondiente a cada periodo fiscal, el valor en que se incrementa esta reserva para jubilación, se registra en "gastos generales" del ejercicio económico correspondiente y los créditos en la cuenta "reserva para jubilación patronal".

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde íntegramente a anticipos de impuesto a la renta pendientes por ser aplicados a los resultados futuros.

	2013	2012
Activos por Impuestos Corrientes	7.187	4.947
Total	7.187	4.947

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta de Propiedad, Planta y Equipo neto está conformada así:

	2013	2012
Muebles y enseres	4.284	4.170
Maquinaria	20.401	20.089
Equipo de Computación	5.393	5.171
Vehículos y Equipos de Transporte	108.924	124.716
Total Propiedad, Planta y Equipo	138.972	154.147
(-) Depreciación acumulada	-103.171	-86.316
Saldo neto	35.801	67.830

NOTA 8. ACREEDORES COMERCIALES

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	2013	2012
Cuentas y documentos por pagar	58.770	71.490
Provisiones	12.875	19.152
Seguridad social	3.187	3.018
Administración Tributaria	2.680	3.218
Otras cuentas por pagar	29.400	29.400
Anticipo Clientes	952	0
Total	87.804	126.878

Del tesoroante del país por el partido fiscal, a fin de ser de parte correspondiente a los usuarios con el objeto de otros de servicios públicos y otros con el objeto de deducir de impuestos a dichos períodos, según las reformas a la Ley de Regimen Tributario de agosto de 1998, en virtud de que la parte restante debe seguir correspondiendo de acuerdo a los cambios contables que corresponden a la actividad de cada una de las áreas mencionadas.

La valoración de estos recursos requiere de un estudio detallado que puede ser elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

En consecuencia, se ha presentado en la Tabla 1 los resultados.

Las políticas de contabilidad identificados anteriormente, han sido aplicadas y aplicadas a los estados financieros del año anterior, en virtud de que, para presentar consistentemente en el período 2012 los estados financieros.

NOTA 3. IMPORTE Y EQUIVALENCIAS DE DEUDA

Los datos de Deuda y Equivalencias de Deuda al 31 de diciembre, se muestran a continuación:

	2012	2011
Caja chica	0	0
Impuestos en bancos	30,821	24,000
Total	<u>30,821</u>	<u>24,000</u>

NOTA 4. DEUDAS COMERCIALES Y OTROS CREDITOS POR CREDITO

El detalle es el siguiente:

	2012	2011
Deudas	41,170	31,860
Impuestos en bancos	485	905
Impuestos en bancos	2,000	740
Total	<u>43,655</u>	<u>33,505</u>

NOTA 9. OBLIGACIONES LABORALES

El detalle de la cuenta es el siguiente:

	2013	2012
Participación de los colaboradores en las utilidades	2,240	1,418
Beneficios sociales	15,809	13,176
Total	18,049	14,594

NOTA 10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social: La Empresa del 2013 está constituida por 1000 participaciones, suscritas y en circulación de valor nominal de USD 10 (dieces) cada una.

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Esta reserva se realizará a partir del año 2012.

NOTA 11. IMPUESTO A LA RENTA

Una conciliación del impuesto a la Renta, se compone de la siguiente manera:

	2013	2012
Utilidad del ejercicio, neto de participación a trabajadores	2,607	8,697
Amortización de pérdidas ulteriores	0	0
Gastos no deducibles	1,833	1,093
Ingresos exentos	-	-
Deducción por pagos a trabajadores con incapacidad	-	-
Utilidad gravable	4,341	10,190
Reintegrar a capitalizar	-	-
Saldo utilidad gravable	4,341	10,190
Impuesto a la Renta causado	955	2,333

Las declaraciones de impuestos sobre la renta de las compañías constituidas en la República de Ecuador están sujetos a revisión por las autoridades fiscales por los últimos cinco años, incluyendo el año terminado al 31 de diciembre de 2011.

NOTA 12. ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Conforme a lo establecido sobre esta materia por la Superintendencia de Compañías, ESCUELA DE MANEJO CONRESPOP S.A., adoptó integralmente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medias Entidades – NIIF (IFRS de acuerdo con su sigla en inglés).

NOTA 13. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no derivadas son innecesarias y/o innaplicables para su revelación y lectura de lectores.

NOTA 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre la fecha de cierre del ejercicio el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de estos estados financieros, el 13 de marzo del 2014 no se produjeron eventos significativos de carácter financiero o de otra índole que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre la situación patrimonial y los resultados, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

NOTA 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas y autorizados para su emisión el 17 de Abril del 2014.


EDUARDO POMA
GERENTE