

RACINGMOTOS ESCUELA DE CONDUCCIÓN S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****(En dólares Americanos)****1. INFORMACIÓN GENERAL**

RACINGMOTOS ESCUELA DE CONDUCCIÓN S.A.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, mediante escritura pública celebrada en la notaría Sexagésima novena del Cantón Quito, el 22 de Septiembre del 2014, y se inscribió en el registro Mercantil del mismo cantón el 26 de septiembre del 2014.

OBJETO SOCIAL: Racing Motos S.A tiene como objeto y fines la capacitación para conductores No Profesional de motos para categoría de licencia A.

Que la Escuela de Racing Motos es una institución de derecho privado, dotada de personería Jurídica y autonomía, de conformidad con lo establecido en la ley de compañías y se encuentra controlada por la Agencia Nacional de Tránsito para realizar cursos de capacitación para conductores no profesionales licencia tipo A.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. Mariscal Sucre N° S24-292 Tabiazo, Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la Provincia de Pichincha, cantón Quito, Parroquia Chillogallo, barrio Santa Bárbara baja calle Av. Mariscal Sucre N° S24-292, intersección Tabiazo, referencia a una cuadra de almacenes AL COSTO. RUC: 1792560780001

CONSTITUCIÓN DE CAPITAL:

Accionista	Capital suscrito y pagado	% Acción
Raúl Fernando Ortega Ipiales	\$ 480.00	60%
Anabel Mirella Ortega Ipiales	\$ 320.00	40%
TOTAL Capital suscrito y pagado	800.00	100%

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los Resultados de sus operaciones, de los Cambios en el Patrimonio neto y de los Flujos de Efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.1. Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera no existen transacciones en otras monedas.

2.2. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo. No existe por tanto cambios en estas valoraciones.
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.3. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

Existe un fondo de caja chica semanal, se liquida con los documentos legales entregados por los empleados, el control se lo realiza a través de un arqueo de caja.

	2016	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Disponible	7.371,91	7.636,69	264,78	3,59	4.664,32	(2.972,37)	(38,92)

Año 2019

CUENTA	VALOR	DETALLE	VALOR	OBSERVACIÓN
Caja	\$ 2775,00	Caja Chica	\$ 200,00	Se efectúa un fondo de caja chica, custodia Ericka Ipiates.

3.2. Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes y/o servicios realizadas en el curso normal de la operación.

Las cuentas comerciales son de un período de hasta 90 días sobre las cuales la administración no considera el ajuste de interés o costo implícito. Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

Cuando supere el plazo establecido, se reconocerá el respectivo interés implícito que la gerencia establece.

BALANCE GENERAL							
	2016	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Disponible	7.371,91	7.636,69	264,78	3,59	4.664,32	(2.972,37)	(38,92)
Exigible	15.267,29	25.762,15	10.494,86	68,74	32.456,72	6.694,57	25,99

Año 2019

CUENTA	VALOR	OBSERVACIÓN
Cuentas por cobrar	\$ 5694,93	Año 2017 - \$3664,42 Año 2018 - \$ 534,86 Año 2019 - \$1495,65

3.2.1 Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. En este año del 2019 se realiza la provisión de cuentas un valor acumulado de \$ 138.92 el mismo que corresponde para el año 2019 \$ 54.66 y del año 2018 \$84.26.

Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

3.2.2 Baja de un activo financiero

Se da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad sigue en su posesión.

3.3. Inventarios

Los inventarios se registran al costo, revisándose mensualmente su valor de mercado mediante la aplicación del 1 Valor neto de realización tal como establece la normativa NIIF.

	2016	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO										
ACTIVO CORRIENTE										
Disponible	7.371,91	7.636,69	264,78	3,59	4.664,32	(2.972,37)	(38,92)	10.522,18	5.857,86	125,59
Exigible	15.267,39	25.782,15	10.494,86	68,74	32.456,72	6.694,57	25,99	36.894,44	4.437,72	13,67
Pagos Anticipados	-	1.237,05	1.237,05		2.416,65	1.179,60	95,36	951,36	(1.465,29)	-60,63
Inventario Mercaderías					788,35	788,35		6.173,82	5.385,47	683,13

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Muebles y enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan

los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

	2016	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO NO CORRIENTE										
Activo fijo	11.710,05	20.218,73	8.508,68	72,66	18.424,99	(1.793,74)	(8,87)	27.590,63	9.165,64	49,75
TOTAL ACTIVO	34.349,25	54.854,62	20.505,37	59,70	58.751,03	3.896,41	7,10	82.132,43	23.381,40	39,80

3.5. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

La empresa, tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes o prestación de servicios es de 120 días.

	2016	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
PASIVO										
PASIVO CORRIENTE										
Ctas y Docos por pagar	7.057,65	23.721,05	16.663,40	237,06	18.489,45	(5.231,60)	(22,05)	21.441,38	2.951,93	15,97
Prestamo Accionistas	7.677,18	530,53	(7.146,65)	(93,09)	9.976,96	9.446,43	1.780,58	8.126,96	(1.850,00)	-18,54
Impuesto a pagar	12.436,92	3.661,48	(8.775,44)	(70,56)	9.228,36	5.566,88	152,04	4.045,80	(5.182,56)	-56,16
PASIVO A LARGO PLAZO										
Cuentas y Documentos	6.543,29	26.332,77	19.789,48	302,44	11.162,08	(35.170,69)	(57,61)	245,78	(10.916,30)	-97,80
TOTAL PASIVO	33.695,04	54.245,83	20.550,79	60,99	48.856,85	(5.388,98)	(9,95)	33.859,92	(14.996,93)	-30,70

3.6. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

3.7. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

En los Estados Financieros En el Balance General existe el aporte de futuras capitalizaciones las cuales están pendientes de legalización con la Supercias, este valor es de \$ 2728,25

3.8. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Un resumen de los ingresos de las actividades de ordinarias por el periodo terminado del 2019.

	2016	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS										
Ingresos por ventas locales	74.478,28	124.856,32	50.378,04	67,64	182.452,73	57.596,41	46,13	254.817,83	71.865,10	39,39
Ingresos Financieros	44,14	15,16	(28,98)	(65,65)	135,50	120,34	793,80	370,69	235,39	173,72
Ingresos no operacionales	25,07	1.075,86	1.050,79	4.191,42	544,53	(531,33)	(49,39)	200,60	(343,91)	-63,16
TOTAL INGRESOS	74.547,49	125.947,34	51.399,85	68,95	183.132,76	57.185,42	45,40	254.889,34	71.756,58	39,18

3.9. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Gastos habituales del negocio como cualquier otra empresa, y los costos de venta provienen básicamente a los costos de las actividades de servicios de cursos de conducción, orientación y asistencia, contratación del personal idóneo para impartir de forma adecuada las clases.

En el año 2019 se refleja gastos no deducibles de \$ 0.00 ya que fueron se generó una política que no se realizará desembolsos de dinero sin comprobantes de ventas legales por el SRI.

	2016	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
COSTOS					5.556,21	5.556,21		7.416,32	1.860,11	33,48
GASTOS										
Gastos Administrativos	51.591,86	120.746,25	69.154,39	134,04	154.346,06	33.599,81	27,83	201.631,84	47.285,78	30,64
Gastos Financieros	162,07	1.291,27	1.129,20	696,74	5.252,86	3.961,59	306,80	5.030,47	(166,39)	-3,17
Gastos no deducibles	16.441,73	168,12	(16.273,61)	(98,98)	252,75	84,63	50,34	-	(252,75)	-100,00
Gastos de Gestión	132,78	3.932,91	3.800,13	2.861,97	3.924,30	(8,61)	(0,22)	2.376,38	(1.547,92)	-39,44
TOTAL GASTOS	68.328,44	126.138,55	57.810,11	84,61	163.775,97	37.637,42	29,84	209.094,69	45.318,72	27,67

3.10. Participación a trabajadores

La empresa no reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. 5% para cargas familiares y 10% para trabajador.

CUENTA	VALOR
Utilidad del Ejercicio	\$ 38378,33
15% participación Trabajadores	\$ 5756,75

4. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

5. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

6. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos *significativamente* a su presentación.

APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas celebrada el 03 de febrero del 2020.

Atentamente



Ing. Ivonne Cortez
Contadora
RUC.1718684176001
1005-15-1358031



Ing. Anabel Ortega
Representante Legal