

Notas a los estados financieros basados en NIIF de 2012

1. Los estados financieros de la compañía Otauto Cia. Ltda. han sido presentados en base a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).
2. **1010205. Activos financieros.**- Las cuentas por cobrar pertenecen a los clientes de la Escuela de Conducción. Esta cuenta es debitada en el momento en que se emite la factura y se acredita cuando el estudiante realiza el pago, ya sea en abono o en el valor total.
3. **1010403. Anticipo a proveedores.**_ En esta cuenta se registran pagos a proveedores que aun no han cumplido con sus servicios o bienes. Al 31 de diciembre de 2012, no existían valores en esta cuenta.
4. **1010404. Otros anticipos entregados.**_ En esta cuenta se encuentran algunos anticipos de sueldo pagados a empleados.
5. **10105. Activos por impuestos corrientes.**_ En esta cuenta se agrupan los impuestos anticipados como el IVA en compras, las retenciones del impuesto a la renta, así como el correspondiente anticipo anual.
6. **10107. Otros activos corrientes.**_ En esta cuenta se registran otras cuentas por cobrar a empleados como préstamos, etc.
7. **10201. Propiedad, planta y equipo.**_ Se realizaron ajustes en estos activos no corrientes de manera que se muestren a un valor razonable. Su depreciación se realiza de acuerdo con la legislación tributaria porque la consideramos razonable.
8. **1020501. Activos por impuestos diferidos.**_ El saldo de esta cuenta corresponde a las diferencias resultantes por la adopción de NIIF en lo correspondiente a la depreciación de activos depreciables.
9. **2010301. Cuentas por pagar locales.**_ Deudas con proveedores de bienes y servicios.
10. **2010701. Obligaciones corrientes con la administración tributaria.**_ Los valores correspondientes al IVA en ventas, IVA o impuesto a la renta retenido a proveedores.
11. **2010703. Obligaciones corrientes con el IESS.**_ Valor por pagar al IESS por concepto de aportes personal, patronal y fondos de reserva.
12. **2010704. Obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados.**_ Los valores correspondientes a décimos, vacaciones y otros beneficios sociales.
13. **20110. Anticipos de clientes.**_ En esta cuenta se registran los cobros anticipados a los estudiantes y se liquidan con la emisión de la factura de ingresos.
14. **20113. Otros pasivos corrientes.**_ Aquí registramos desembolsos realizados por los accionistas de la compañía y que no se espera que sean capitalizados.
15. **2020303. Obligaciones con instituciones financieras locales.**_ Existe un préstamo bancario que será cancelado en más de un año.
16. **30101. Capital suscrito o asignado.**_ Se registró el aporte de los dos únicos socios de la compañía.
17. **302. Aportes de socios o accionistas para futura capitalización.**- Los aportes realizados por los accionistas fueron reclasificados al pasivo.
18. **30602. Pérdidas acumuladas.**- Desde hace varios años se han acumulado pérdidas por los valores citados en los balances.
19. **4102. Prestación de servicios.**_ Matrículas y pensiones de los cursos de conducción.
20. **4106. Intereses.**_ Intereses ganados en cuentas bancarias.

21. **52022101. Depreciación propiedades, planta y equipo.-** Se lo realiza por el método de línea recta bajo las normas de la Ley de Régimen Tributario.
22. **510407. Suministros, materiales y repuestos._** Se registran los materiales y suministros necesarios para el mantenimiento de los vehículos. El registro se lo hace con la presentación de la factura en la fecha que esta indica y con su respectiva retención tributaria.
23. **520111. Promoción y publicidad._** Todos los gastos que no se refieren a sueldos o depreciación se registran previa presentación de la factura autorizada por el SRI en la fecha que indica la factura y se emite su correspondiente retención.
24. **520201-2-3. Gastos de personal.-** Todos los sueldos y beneficios de los trabajadores de la compañía se subordinan a las normas y la ley vigente.
25. **30702. Pérdida neta del período.-** La pérdida de 2012 se transfiere a **30602 pérdidas acumuladas.**
26. **30603. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF._** En esta cuenta se registran los ajustes resultantes de la aplicación de NIIF por primera vez.
27. **9501. Estado de Flujos de Efectivo._** Este estado fue elaborado por el método directo y por el método indirecto.



Mauricio Aragón

CONTADOR