

## OTAUTO CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013

(En dólares de los Estados Unidos de América)

A continuación se presentan las políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre del 2013 de la Empresa Otauto Cía. Ltda.

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa Otauto Cía. Ltda., es una Compañía de Responsabilidad Limitada, que se encuentra ubicada en Otavalo, provincia de Imbabura, en la República del Ecuador.

Su objeto social y actividad principal es la Formación Teórica Práctica de Conductores no profesionales.

La empresa se encuentra legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 30 de mayo del 2008, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Otavalo, Notaría primera del cantón Cotacachi con la misma fecha. El plazo de duración de la empresa es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 7 de julio del 2008.

#### 2. MARCO DE REFERENCIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2013 ha sido elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para las PYMES**) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento NIIF de octubre de 2011 con Resolución No. SC/CI. CPAIFRS.G.11.010, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares
- c. Tenga menos de 200 trabajadores

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contable a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en

el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

### **3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

#### **3.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

**El Estado de Situación Financiera**, será presentado de forma vertical, clasificando los Activos y Pasivos en corriente y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la subclasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF para PYMES.

**El Estado de Resultados**, que se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

**El Estado de Flujo de Efectivo**, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

**El Estado de Cambios en el Patrimonio**, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

3.1.1 La información numérica incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al período anterior;

3.1.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;

3.1.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

3.1.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;

3.1.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

**3.2 Caja y bancos.** Se realizará el respectivo arqueo de caja una vez por semana, el día en que la persona responsable de hacer el arqueo lo decida. En cuanto a las conciliaciones bancarias se harán todos los meses.

**3.3 Cuentas por cobrar.** El débito y el crédito a la cuenta por cobrar se registran cuando ya se cancela el valor total del curso. Mientras no se cancele la totalidad del curso, la deuda se

registra como pasivo en la cuenta "anticipo de clientes" hasta la fecha en la que se emite la factura que coincide con los registros en las cuentas mencionadas.

- 3.4 Activos fijos.\_** Acerca de la depreciación de activos fijos, la política de depreciación coincide con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno; es decir, depreciación por el método de línea recta, los edificios a 20 años, las maquinarias a 10 años, los muebles y enseres a 10 años, los vehículos a 5 años y los equipos de computación a 3 años. En cuanto a la determinación de si el bien comprado es un gasto o un activo, se va a considerar activo fijo cuando el bien sobrepase el valor de 100,00 dólares.
- 3.5 Cuentas por pagar.\_** Esta cuenta se acredita cuando se registra la compra o el gasto y se debita cuando se efectúa el pago, si no existe el pago se mantiene en esta cuenta.
- 3.6 Anticipo de clientes.\_** Esta cuenta se acredita cuando se reciben los abonos de los estudiantes y se debita cuando se entrega la factura. El valor de la factura debe coincidir con los valores registrados en la cuenta anticipo de clientes.
- 3.7 Cuentas por pagar Comisión de Tránsito.\_** Se acredita cuando se realiza el pago de la factura y se debita cuando se hace el pago a la Comisión Nacional de Tránsito. Esta cuenta se va acumulando hasta efectuar el pago a dicha entidad.
- 3.8 Cuentas por pagar a los socios.\_** Estas cuentas se acreditarían en caso de que los socios aporten a la compañía en dinero o especie, y se debitaría si los socios presentan su petición para el traspaso a la cuenta aportes para futura capitalización.
- 3.9 Sueldos, salarios y demás remuneraciones.\_** Estos valores son cancelados a los empleados de acuerdo a lo que establece el Código de Trabajo y el Reglamento Interno. Se cancelan los sueldos el último día del mes. La cuenta del gasto "sueldos y salarios" se debita al momento de realizar el Rol de Pagos. En cambio la cuenta "sueldos por pagar" se acredita cuando se realiza el Rol de Pagos y se debita cuando se cancela a los empleados.
- 3.10 Ventas tarifa 12%.\_** Esta cuenta se acredita cuando se realiza la factura.
- 3.11 Gastos.\_** Dependiendo del bien o servicio comprado, se utiliza las diferentes cuentas del gasto. Estas cuentas se debitan cuando se registra la factura de compra.
- 3.12 Impuestos al SRI.\_** Los impuestos al SRI se declaran hasta el 14 de cada mes, tomando en cuenta todos los valores de ingresos, gastos y retenciones.
- 3.13 Participación a trabajadores.-** La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio 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.
- 3.14 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.
- 3.15 Estimaciones de la administración.-** En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida del activo, pasivo o patrimonio, en que tiene lugar el cambio.

La empresa revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si



es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

#### 4. DETALLE DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### 4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Son los saldos de efectivo en Bancos de la empresa y de la caja chica:

<b>BANCOS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Internacional Cta.Cte	8412.06	3346.94
Internacional Cta Aho	21144.14	4073.36
Internacional Cta Ah (R)	20439.24	
Proamerica	429.88	429.88
<b>TOTAL BANCOS:</b>	<b>50425.32</b>	<b>7850.18</b>
Caja General	315.14	31.18
Fondo Emergente	99.45	488.92
<b>TOTAL CAJA:</b>	<b>414.59</b>	<b>520.10</b>

Incremento que refleja el aumento de capital mediante numerario, según escritura de Aumento de Capital y reforma de estatutos de fecha 20 de mayo del 2013 y aprobada bajo resolución de la Superintendencia de Compañías el 18 de diciembre del mismo año.

##### 4.2. CUENTAS POR COBRAR

A continuación se presenta la composición del rubro

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Clientes	290	355
Otras cuentas por cobrar	55.79	12.61
<b>TOTAL:</b>	<b>345.79</b>	<b>367.61</b>
Provisión		

##### 4.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y PROPIEDADES DE INVERSIÓN

A continuación se presenta el movimiento del costo y la depreciación acumulada y deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo:

Costo	Edificios e Instalaciones	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Maquinaria y Equipo	Vehículos	Total 2013	Total 2012
Saldo al 1 de Enero		3.906,24	3.839,54	14.010,35	43.592,86	65.348,99	65.348,99
Adiciones			6.797,28			6.797,28	
Retiros y/o ventas			3839,54			3.839,54	
Reclasificaciones							
Saldo al 31 de Diciembre		3.906,24	6.797,28	14.010,35	43.592,86	68.306,73	65.348,99

Depreciación Acumulada y deterioro valor acumulado	Edificios e Instalaciones	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Maquinaria y Equipo	Vehículos	Total 2013	Total 2012
Saldo al 1 de Enero		1.390,22	3.354,68	5.426,96	24.796,72	34.968,58	34.968,58
Adiciones		390,60	1.134,16	1.333,20	8.718,60	11.576,56	
Retiros y/o ventas			3.759,33			3.759,33	
Reclasificaciones							
Saldo al 31 de Diciembre		1.780,82	729,51	6.760,16	33.515,32	42.785,81	34.968,58
Valor neto en Libros	-	2.125,42	6.067,77	7.250,19	10.077,54	25.520,92	30.380,41

Los equipos de cómputo en al años 2013, estaban depreciados en su totalidad, por lo que se efectuó la reposición de todos ellos y se entregó como parte de pago los anteriores a cambio de un descuento comercial, según consta en el Factura Nro. 11 del 9-10-2013.

#### 4.4. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a cuentas por pagar a proveedores por un total de:

	2013	2012
Cuentas y documentos por pagar	3939.43	3365.52
Anticipo de clientes	2035.00	4385.00

#### 4.5. OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES

El saldo del préstamo comercial fue cancelado en su totalidad durante el año 2013.

#### 4.6 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

	2013	2012
Cuentas por pagar Luis Pérez	11329.08	32893.29
Cuentas por pagar Marcelo Encalada	23899.67	23899.67

Diferencias que presentan el aumento de capital mediante compensación de créditos, según escritura de Aumento de Capital y reforma de estatutos de fecha 20 de mayo del 2013 y aprobada bajo resolución de la Superintendencia de Compañías el 18 de diciembre del mismo año.

#### 4.7. CAPITAL SUSCRITO

	2013	2012
Capital Luis Pérez	36701.00	201.00
Capital Marcelo Encalada	199.00	199.00

Movimiento de Incremento según registro de la Escritura de Aumento de Capital y reforma de estatutos de fecha 20 de mayo del 2013 y aprobada bajo resolución de la Superintendencia de Compañías el 18 de diciembre del mismo año.

#### 4.8. RESERVA LEGAL

Se pone a consideración de los socios el cálculo correspondiente a la reserva legal, valor que será registrado con la fecha de la Junta de aprobación de Estados Financieros.

#### 4.9. SITUACIÓN FISCAL


Al cierre de los Estados Financieros la empresa ha superado las revisiones por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

#### 4.10. HECHOS POSTERIORES


No existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole, ocurridos entre la fecha de término del ejercicio y la preparación de estos estados financieros que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la Sociedad.

#### 4.11. APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos Estados Financieros, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 28 de abril del 2014.



Luis Enrique Pérez Guevara  
GERENTE GENERAL OTAUTO CIA.LTDA  
CI: 1000762250



Vanessa del Pilar Almeida P.  
Contadora  
RUC: 1002346250