

OTAUTO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2017

(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 2017 de la Empresa Otauto Cía. Ltda.

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.

1. MARCO DE REFERENCIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2017 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.ICI. 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, POLITICAS 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 presentara 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 al mes, 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._ Política modificada debido a sugerencia por parte del SRI de utilizar el concepto de devengado, registrando la factura al inicio del curso con el respectivo registro del abono por lo que el saldo en la cuenta por cobrar se establece en ese mismo momento.

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._** Actualmente la cuenta mantiene el saldo acumulado de períodos anteriores que utilizaban el sistema de facturación al cobro total del curso, actualmente reemplazado por el devengado. Este saldo cierra con el reconocimiento de las facturas de acuerdo a solicitud del servicio de rentas Internas con el fin de regularizar la situación anterior.
- 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 o se pague en cheque a través del respectivo comprobante de egreso.
- 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 y servicios tarifa 12._** Cuenta de mayor con sus auxiliares según la clasificación de servicios que se oferta; las cuentas auxiliares se acreditan cuando se realiza la factura, para el ejercicio económico actual, se utilizan cuentas auxiliares según la naturaleza del ingreso recibido con la finalidad de facilitar la toma de decisiones.
- 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:

BANCOS	2017	2016
Banco Internacional Cta Cte	67.905,06	25.380,65
Banco Internacional Cta Ahorros 409	1.655,83	1.959,47
Banco Internacional Cta Ahorros 986	13.419,33	8.341,40
Banco Proamerica	429,88	429,88
TOTAL BANCOS:	83.410,10	36.111,40
Caja General	3.549,49	2.131,83
TOTAL CAJA y BANCOS:	86.959,59	38.243,23

Las variaciones de las cuentas de ahorros y corriente están sujetas a las transacciones propias de la actividad económica de la Empresa.

4.2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	2017	2016
Clientes	13.445,90	11.859,52
TOTAL CLIENTES	13.445,90	11.859,52

Se mantiene el resultado por la adopción de la política de devengado.

4.3. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a cuentas por pagar por un total de:

CUENTAS POR PAGAR	2017	2016
Cuentas y documentos por pagar	6.763,36	8.251,85
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	6.763,36	8.251,85

4.4. OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES

No existe ninguna obligación con las Instituciones financieras.

4.5 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	2017	2016
Cuentas por pagar Luis Perez	5.766,05	
Cuentas por pagar Marcelo Encalada	23.899,67	23.899,67
Dividendos por pagar Marcelo Encalada	78,95	68,34
TOTAL CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	29.744,67	23.968,01

La cuenta por pagar al socio Señor Luis Pérez transfirió su saldo del 2016 por 4.041,05 incluido en el numeral 4.2 que correspondía a Cuentas por pagar Proveedores, la variación de este año se deriva de valores pendientes en facturas emitidas por honorarios mensuales.

4.6. CAPITAL SUSCRITO

CAPITAL SUSCRITO	2017	2016
Capital Luis Perez	73.801,00	73.801,00
Capital Marcelo Encalada	199,00	199,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO:	74.000,00	74.000,00

4.7. 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.

4.8. SITUACIÓN FISCAL

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

4.9. 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.

4.10. 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 2017.

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

Vanessa del Pilar Almeida P.
Contadora
RUC: 1002346250001