NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

NOTA 1 Información general

“Latinaudit Latinoamericana de Auditores”, es una Compañía Limitada legalmente constituida en la ciudad de Quito, bajo Escritura Pública realizada ante el Notario Vigésimo Segundo Dr. Fabián Solano debidamente inscrita en el Registro Mercantil con fecha 15 de mayo del 2012.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en la Ciudad de Quito, Parroquia San Roque, Barrio Alameda, Calle OE2A/ Manuel Larrea, número N12-23 Intersección Santa Prisca, Oficina 526; está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 2 Descripción del Negocio

La compañía tiene como objetivo principal la Prestación de Servicios relacionados con la Contabilidad, Auditoría y Peritajes.

NOTA 3 Principales Políticas Contables

3.1 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía “Latinaudit Latinoamericana de Auditores Cía. Ltda.”, se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

3.2. Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativos en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y obliguen a la modificación de los mismos en los próximos períodos lo que se realizaría en forma prospectiva.

- 3.3 Responsabilidad de la Información.-** La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía “Latinaudit Latinoamericana de Auditores Cía. Ltda”.
- 3.4 Período Contable.-** Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2012.
- 3.5 Moneda Funcional.-** Los estados financieros de la Compañía “Latinaudit Latinoamericana de Auditores Cía. Ltda.” se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera.
- 3.6 Compensación de saldos y transacciones.-** Como norma general en los estados financieros de “Latinaudit Latinoamericana de Auditores Cía. Ltda.”, no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna sección de la NIIF para PYMES y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.
- 3.7 Transacciones en Moneda Extranjera.-** Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada transacción. En el presente período la empresa no presenta saldos en moneda extranjera.

3.8 Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad.

3.9 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventuales.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerán con cargo a resultados.

3.10 Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL ESTIMADO
Edificios	40 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	10 años

Los terrenos son registrados de forma independiente de los edificios o instalaciones y se entiende que tiene vida útil finita, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

Para reconocer la pérdida de valor en los elementos de propiedad, planta y equipo se aplicará los siguientes factores:

- ✓ Por el paso del tiempo o el uso normal de los activos
- ✓ Por cambios significativos en el aspecto tecnológico
- ✓ Por efectos de cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activos.

Las estimaciones de vidas útiles y el posible deterioro de los bienes son revisados al final de cada período. Cuando el valor razonable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

3.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación. Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance.

3.12 Provisión para jubilación patronal e indemnización.

“Latinaudit Latinoamericana de Auditores Cía. Ltda.”, reconoce la provisión para jubilación patronal con base en un plan de beneficios definidos y sustentado en cálculos actuariales los cuales se realizan periódicamente.

3.13 Participación del 15% de utilidades a trabajadores.- La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 Del Código de Trabajo.

3.14 Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2012, es del 23%.

3.15 Reserva Legal.- La reserva legal se constituirá con el cinco por ciento de las utilidades antes de impuestos y reservas hasta llegar al veinte por ciento del capital social.

3.16 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.- Los saldos se clasifican en función de su vencimiento, estableciéndose como corriente los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses, contados desde a fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes a los saldos con vencimientos superiores a ese período.

3.17 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos o en la proporción que efectivamente se ha prestado el servicio y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

3.18 Reconocimiento de costos y gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

3.19 Estado de flujos de efectivo.- Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades;

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2012 es como sigue:

CUENTAS	31/12/2012 \$ USD	31/12/2011 \$ USD
Banco del Pichincha Cta. Cte. 2100015385	1.046,00	0
TOTAL	1.046,00	0

Banco del Pichincha: El saldo de la cuenta corriente se halla conciliado con el estado de cuenta emitido por el banco al 31 de diciembre de 2012.

NOTA 5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2012 y 2011

CUENTAS	31/12/2012	31/12/2011
	\$ USD	\$ USD
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados	6.382,00	0
TOTAL	6.382,00	0

Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa.

NOTA 6 Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre 2012 y 2011 está conformado de la siguiente manera:

CUENTAS	31/12/2012	31/12/2011
	\$ USD	\$ USD
Otros anticipos entregados	550,00	0
TOTAL	550,00	0

Los anticipos corresponden a valores entregados a terceros, los cuales serán recuperados en el corto plazo.

NOTA 7 Cuentas por cobrar por impuestos corrientes

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

	31/12/2012	31/12/2011
	USD \$	USD \$
Crédito Tributario a favor (IVA)	53,00	0
Crédito Tributario a favor (IR)	171,00	0
TOTAL	224,00	0

NOTA 8 Activo por Impuestos Diferidos

Para el año 2012 la empresa no reconoce impuestos diferidos en virtud de lo establecido por El Servicio de Rentas Internas en la Resolución NAC.DGECCGC12-0009 Publicada en el Registro Oficial 718 del 6 de Junio 2012 “REVERSION DE GASTOS NO DEDUCIBLES E IMPUESTOS DIFERIDOS” **Numeral 2)** “La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible al Impuesto a la Renta, se rige por disposiciones de la Ley

de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducibles”, para dichos efectos”

Numeral 3) “En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente.....”

NOTA 9 Otras Obligaciones Corrientes

Corresponde a obligaciones con la administración tributaria en un monto de 893,00 USD.

NOTA 10 Anticipos de Clientes

Corresponde a anticipos recibidos de clientes que se devengarán hasta el mes de marzo del 2013.

CUENTAS	31/12/2012	31/12/2011
	USD \$	USD \$
ANTICIPOS DE CLIENTES	952,00	0

NOTA 11 Pasivo Diferido

Los pasivos por impuestos diferidos no se reconocieron en el año 2012 en virtud de lo establecido por el Servicio de Rentas Internas publicado en el R.O. 718 del 6 de junio de 2012, el saldo constante en este grupo corresponde a:

CUENTAS	31/12/2012	31/12/2011
	USD \$	USD \$
INGRESOS DIFERIDOS	5.340,00	0

NOTA 12 Capital

CUENTAS	31/12/2012	31/12/2011
	USD \$	USD \$
CAPITAL	800,00	0

El capital de la Compañía “Latinaudit Latinoamericana de Auditores Cía. Ltda”, está conformado de la siguiente forma:

SOCIO	NUMERO DE PARTICIPACIONES	VALOR SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE
Collaguazo Pillajo María Teresa	416	416,00	52%
Gualotuña Asimbaya Sonia Marcela	192	192,00	24%
Feijoo Marín Jorge Wladimir	192	192,00	24%

NOTA 13 Resultados del ejercicio

Los saldos al 31 de diciembre 2012, corresponde a la pérdida contable generada por el ejercicio corriente en un valor de USD 91,00

NOTA 14 INGRESOS

Corresponde a las ventas de servicios devengados que ofrece la empresa, al 31 de diciembre del 2012 y 2011 presenta el siguiente detalle:

CUENTAS	31/12/2012 USD \$	31/12/2011 USD \$
VENTA DE BIENES	4.971,00	0
(-) DESCUENTO EN VENTAS	0	0
VENTAS NETAS	4.971,00	0

El detalle de ventas por línea es el siguiente:

PRODUCTO	AÑO 2012	AÑO 2011
Servicios de Auditoría Externa y Consultoría	4.971,00	0

NOTA 15 GASTOS DE VENTA

El detalle de gastos de venta al 31 de diciembre del 2012

CUENTAS	31/12/2012 USD \$
HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	933,00
TRANSPORTE	300,00
GASTOS DE GESTIÓN	11,00
GASTOS DE VIAJE	323,00

NOTA 16 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de gastos de administración al 31 de diciembre 2012

CUENTAS	31/12/2012 USD \$
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	3.000,00
COMBUSTIBLES	16,00
GASTOS DE GESTIÓN	123,00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	10,00
OTROS GASTOS	320,00

NOTA 17 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta se efectuó la siguiente conciliación tributaria:

CONCEPTOS	Valores US\$
PÉRDIDA CONTABLE	-55,92
Participación de trabajadores 15%	
CONCILIACIÓN IMPUESTO A LA RENTA art. 46 RLORTI	
PERDIDA DEL EJERCICIO	-55,92
(-) 15% Participación de trabajadores	-
(-) 100% Dividendos recibidos exentos	-
(-) 100% Otras rentas exentas	
(+) Gastos no deducibles (en el país)	209,86
(+) Gastos para generar ingresos exentos	-
(+) 15% Dividendos percibidos exentos	-
(+) 15% Otras rentas exentas	
(-) Amortización de pérdidas tributarias (Art 11 LRTI)	-
(-) Deducciones por Empleados Discapacitados (150%)	
(-) Otras deducciones Empleados nuevos (100%)	
(-) 100% otras rentas exentas derivadas del copci	
UTILIDAD GRAVABLE	153,94
BASE IMPONIBLE	
Reinvertir y capitalizar sujeta al 13%	-
Saldo utilidad gravable sujeta al 23%	153,94
TOTAL BASE IMPONIBLE	153,94
IMPUESTO CAUSADO	
Sobre utilidad a reinvertir (14%)	-
Sobre saldo (23%)	35,41
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	35,41
MENOS IMPUESTO RETENIDOS EN LA FUENTE, AÑO 2012	-206,22
MENOS RETENCIÓN I.S.D	
MENOS ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2012	
SALDO A FAVOR	-170,81