

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

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, Avda. Amazonas N21147 y Ramón Roca, Edificio Río Amazonas oficina 615, 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 Cia. 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 periodos 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 periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2015.
- 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 periodo 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	4 años
Vehiculos	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 periodo. 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 y desahucio

"Latinaudit Latinoamericana de Auditores Cía. Ltda.", reconoce la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en un plan de beneficios definidos.

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 2015, es del 22%.

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 del 2015 y 2014 corresponde:

CUENTAS	31/12/2015 S USD	31/12/2014 S USD
Banco del Pichincha Cta. Cte. 2100015385	3.341	2.087
Caja	38	
TOTAL	3.379	2.087

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 2015.

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 2015 y 2014

CUENTAS	31/12/2015 S USD	31/12/2014 S USD
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados	42	4.620
TOTAL	42	4.620

Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por la prestación de servicios dentro del giro normal de operaciones.

NOTA 6 Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre 2015 y 2014 está conformado de la siguiente manera:

CUENTAS	31/12/2015 S USD	31/12/2014 S USD
Anticipos a Proveedores		3.681
Otros anticipos entregados	4.154	1.283
TOTAL	4.154	4.964

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

NOTA 7 Cuentas por cobrar por impuestos corrientes

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

	31/12/2015 USD S	31/12/2014 USD S
Crédito Tributario a favor (IVA)	50	0
Crédito Tributario a favor (IR)	1.183	146
TOTAL	1.233	146

Composición Crédito Tributario Renta:

	31/12/2015 USD \$	31/12/2014 USD \$
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	1.183	146
TOTAL	<u>1.183</u>	146

NOTA 8 Propiedades, Planta y equipo

	31/12/2015 USD \$	31/12/2014 USD \$
Equipos de Computación	1.500	1.267
(-) Depreciación Acumulada	-898	-528
TOTAL	<u>602</u>	739

NOTA 9 Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo se encuentra conformado de la siguiente manera:

	31/12/2015 USD \$	31/12/2014 USD \$
Retenciones en la fuente Impto. Renta	22	424
Retenciones IVA por pagar	27	615
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	60	
IESS (1)	575	528
Beneficios a empleados	2.895	2.060
Participación trabajadores	17	453
TOTAL	<u>3.596</u>	4.079

NOTA 10 Anticipos Clientes

Corresponde a valores recibidos por anticipos de clientes que corresponden a servicios por prestar.

	31/12/2015 USD \$	31/12/2014 USD \$
Anticipos Servicios	1.552	2.000
TOTAL	<u>1.552</u>	2.000

NOTA 11 Capital

CUENTAS	31/12/2015 USD \$	31/12/2014 USD \$
CAPITAL:	800,00	800,00

El capital de la Compañía "Latinaudit Latinoamericana de Auditores Cia. Ltda", está conformado de la siguiente forma:

SOCIO	NUMERO DE PARTICIPACIONES	VALOR SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE
Collaguazo Pillajo Maria Teresa	416	416,00	52%
Guaitoña Asimbaya Sonia Marcela	192	192,00	24%
Fejoo Marin Jorge Wladimir	192	192,00	24%
		800,00	

NOTA 12 Resultados del ejercicio

Los saldos al 31 de diciembre 2015, corresponde:

UTILIDADES A DISTRIBUIR	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	112,40
(-) 15% Participación de trabajadores	-10,80
Utilidad después 15% P.T	96,64
Impuesto a la Renta Causado	59,57
Utilidad después 15% P.T e Impuesto a la Renta	36,98
(-) Reserva legal	1,80
Utilidad de Accionistas	34,18

NOTA 13 Reservas

La ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

NOTA 14 INGRESOS

Corresponde a las ventas de servicios devengados que ofrece la empresa, al 31 de diciembre del 2015 y 2014 presenta el siguiente detalle:

CUENTAS	31/12/2015 USD \$	31/12/2014 USD \$
VENTA DE SERVICIOS	49.134	44.238
VENTAS NETAS	49.134	44.238

NOTA 15 COSTOS Y GASTOS

COSTOS	39.610
GASTOS	9.412
TOTAL COSTOS Y GASTOS	49.022

NOTA 16 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\$
15% DE PARTICIPACION TRABAJADORES	
UTILIDAD CONTABLE	112,40
Participación de trabajadores 15%	16,86
CONCILIACION IMPTO. A LA RENTA art. 46 RLORTI	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	112,40
(-) 15% Participación de trabajadores	-16,86
(-) 100% Dividendos recibidos exentos	-
(-) 100% Otras rentas exentas	-
(+) Gastos no deducibles (en el país)	175,21
(+) Gastos para generar ingresos exentos	-
(+) 15% Dividendos percibidos exentos	-
(+) 15% Otras rentas exentas	-
(-) Amortización de pérdidas tributarias (Act 11 LRTI)	-
(-) Deducciones por Empleados Discapacitados (100%)	-
(-) Otras deducciones Empleados nuevos (100%)	-

(-) 100% otras rentas exentas derivadas del cópui	
UTILIDAD GRAVABLE	270,75
BASE IMPONIBLE	
Reinvertir y capitalizar sujeta al 12%	-
Saldo utilidad gravable sujeta al 22%	270,75
TOTAL BASE IMPONIBLE	270,75
IMPUESTO CAUSADO	
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	69,57



Flavio Gualotuña
GERENTE GENERAL



Marcela Gualotuña
CONTADORA