

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

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. Naciones Unidas entre Nuñez de Vela e Iñaquito, Edificio Metropolitan oficina 414 está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías.

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

NOTA 2 Hipótesis 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.

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 periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2016.

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	4 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 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 periodo 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 Cia. Ltda.”, reconoce la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en un plan de beneficios definidos y sustentado en cálculos actuariales por el personal que se encuentra conformado por 4 personas.

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 2016, es del 22%.

3.15 Reserva Legal.- La reserva legal se constituirá con el cinco por ciento de las utilidades hasta llegar como máximo 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 periodo.

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 2016 y 2015 corresponde:

CUENTAS	31/12/2016 \$ USD	31/12/2015 \$ USD
Banco del Pichincha Cta. Cte. 2100015385	3.270	3.341
Caja	96	38
TOTAL	<u>3.366</u>	<u>3.379</u>

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 2016.

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 2016 y 2015

CUENTAS	31/12/2016 \$ USD	31/12/2015 \$ USD
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados	16.648	42
Otras Cuentas por cobrar	197	
TOTAL	<u>16.845</u>	<u>42</u>

Las cuentas por cobrar Clientes 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 2016 y 2015 está conformado de la siguiente manera:

CUENTAS	31/12/2016 \$ USD	31/12/2015 \$ USD
Otros anticipos entregados		4.154
Gastos por liquidar	1.804	
TOTAL	<u>1.804</u>	<u>4.154</u>

Los saldos corresponden a valores entregados a terceros, los cuales serán devengados.

NOTA 7 Cuentas por cobrar por impuestos corrientes

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

	31/12/2016 USD \$	31/12/2015 USD \$
Crédito Tributario a favor (IVA)		50
Crédito Tributario a favor (IR)	2.035	1.183
TOTAL	<u>2.035</u>	<u>1.233</u>

Composición Crédito Tributario Renta:

	31/12/2016 USD \$	31/12/2015 USD \$
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	2.035	1.183
TOTAL	<u>2.035</u>	<u>1.183</u>

NOTA 8 Propiedades, Planta y equipo

	31/12/2016 USD \$	31/12/2015 USD \$
Equipos de Computación	1.836	1.500
(-) Depreciación Acumulada	-1.304	-898
TOTAL	<u>532</u>	<u>602</u>

NOTA 9 Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo se encuentra conformado de la siguiente manera:

	31/12/2016 USD \$	31/12/2015 USD \$
12% IVA POR PAGAR	1.551	
Retenciones en la fuente Impto. Renta	66	22
Retenciones IVA por pagar	93	27
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	589	60
IESS (1)	593	575
Beneficios a empleados	11.281	2.895
Participación trabajadores	281	17

Cuentas por pagar diversas	3.859	
TOTAL	18.313	3.596

NOTA 10 Anticipos Clientes

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

	31/12/2016	31/12/2015
	USD \$	USD \$
Anticipos Servicios	0	1.552
TOTAL	0	1.552

Durante el ejercicio 2016 se liquidaron los anticipos de clientes.

NOTA 11 Capital

CUENTAS	31/12/2016	31/12/2015
	USD \$	USD \$
CAPITAL	800,00	800,00

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%
		800,00	

NOTA 12 Resultados Acumulados

Los Resultados Acumulados netos al 31 de diciembre del 2016, corresponden a USD \$ 2.154,38 que corresponden a la siguiente composición:

Año 2012	pérdida	- 91,33
Año 2013	utilidad	663,02
Año 2014	utilidad	1.548,52
Año 2015	utilidad	34,17

NOTA 13 Resultados del ejercicio

Los saldos al 31 de diciembre 2016, corresponde:

DISTRIBUCION UTILIDADES	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.871,48
(-) 15% Participación de trabajadores	-280,72
Utilidad después 15% P.T	1.590,76
Impuesto a la Renta Causado	588,96
Utilidad después 15% P.T e Impuesto a la Renta	1.001,80
(-) Reserva legal	50,09
Utilidad de Accionistas	951,71

NOTA 14 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.

Al 31 de diciembre del 2016 se tiene una reserva legal acumulada de USD \$ 168,29

NOTA 15 INGRESOS

Corresponde a las ventas de servicios devengados que ofrece la empresa. al 31 de diciembre del 2016 y 2015 presenta el siguiente detalle:

CUENTAS	31/12/2016	31/12/2015
	USD \$	USD \$
VENTA DE SERVICIOS	49.414	49.134
VENTAS NETAS	49.414	49.134

Los Ingresos generados durante el ejercicio 2016 corresponden en su mayoría a servicios de Auditoría Externa.

NOTA 16 COSTOS Y GASTOS

Sueldos Salarios y demás remuneraciones	21.292
Beneficios Sociales	3.073
Aporte Seguridad Social	5.166
Jubilación Patronal	809

Desahucio	319
Depreciación	406
Gastos de gestión	154
Suministros y materiales	614
Mantenimiento y reparaciones	843
Impuestos y Contribuciones	358
Servicios Públicos	322
Otros	14.323
TOTAL COSTOS Y GASTOS	47.679

NOTA 17 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido emitidos por la Gerencia de la Compañía con fecha 22 de marzo del 2017 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones

NOTA 18 EVENTOS SUBSECUENTES

En opinión de la administración de LATINOAMERICANA DE AUDITORES LATINAUDIT CIA. LTDA., no existieron eventos, entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros que, en opinión de la Administración, pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros.

NOTA 19 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

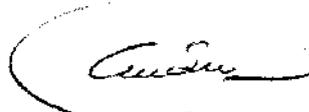
Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta se efectuó la siguiente conciliación tributaria:

CONCEPTOS	Valores US\$
15% DE PARTICIPACION TRABAJADORES	
UTILIDAD CONTABLE	1.871,48
Participación de trabajadores 15%	280,72
CONCILIACION IMPTO A LA RENTA art. 46 RLORTI	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.871,48
(-) 15% Participación de trabajadores	-280,72
(-) 100% Dividendos recibidos excentos	-
(-) 100% Otras rentas excentas	-
(+) Gastos no deducibles (en el país)	1.086,32

(-) 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		2.677,08
BASE IMPONIBLE		
Reinvertir y capitalizar sujeta al 12%		-
Saldo utilidad gravable sujeta al 22%		2.677,08
TOTAL BASE IMPONIBLE		2.677,08
IMPUESTO CAUSADO		
Sobre utilidad a reinvertir (14%)		-
Sobre saldo (22%)		588,96
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		588,96
MENOS SALDO IMPTO RETENIDOS EN LA FUENTE, AÑO 2014 Y 2015		
MENOS RETENCIONES EJERCICIO 2016		
SALDO A FAVOR		-1.445,87



Flavio Gualotuña
GERENTE GENERAL



Marcela Gualotuña
CONTADORA