

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

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 período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2017.
- 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
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	4 años

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 y desahucio

“Latinaudit Latinoamericana de Auditores Cía. 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 2017, 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	31/12/2017 S USD	31/12/2016 S USD
Banco del Pichincha Cta. Cte. 2100015385	83	3.270
Caja	80	96
TOTAL	163	3.366

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 2017.

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 2017 y 2016

CUENTAS	31/12/2017 S USD	31/12/2016 S USD
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados (1)	27.466	16.648
Otras Cuentas por cobrar	0	197
TOTAL	27.466	16.845

(1) El detalle es el siguiente:

CLIENTE	Saldo al 31-12-2017
Artegroup S.A.	1.132,68
Calzado Luzca Sport	42,00
Comfranklin Cía. Ltda.	4.950,00
Dempile S.A.	3.850,00
DPM Ingenieros Asociados	3.235,72
Invedelca	7.700,00
Maquiserpe	4.400,00
Zamoranorep Cía. Ltda	2.156,00
Total	27.466,40

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 2017 y 2016 está conformado de la siguiente manera:

CUENTAS	31/12/2017 S USD	31/12/2016 S USD
Gastos por liquidar	1.626	1.804
TOTAL	1.626	1.804

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:

	31/12/2017 S USD	31/12/2016 S USD
Crédito Tributario a favor (IVA)	55	0
Crédito Tributario a favor (IR)	2.261	2.035
TOTAL	2.316	2.035

Composición Crédito Tributario Renta:

	<u>Valor</u>
Retenciones Renta año 2015	535
Retenciones Renta año 2016	911
Retenciones Renta año 2017	815
Total	<u>2.261</u>

NOTA 8 Propiedades, Planta y equipo

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente manera:

	31/12/2017 S USD	31/12/2016 S USD
Equipos de Computación	1.752	1.836
Muebles y Enseres	336	0
(-) Depreciación Acumulada	-1.498	-1.304
TOTAL	<u>590</u>	<u>532</u>

NOTA 9 Cuentas y Documentos por Pagar

Corresponde a los cheques girados y que no se han presentado para su cobro

	31/12/2017 S USD	31/12/2016 S USD
Cheques girados por Cobrar	895	0
	<u>895</u>	<u>0</u>

NOTA 10 Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo se encuentra conformado de la siguiente manera:

	31/12/2017 \$ USD	31/12/2016 \$ USD
12% IVA POR PAGAR	2.515	1.551
Retenciones en la fuente Impto. Renta	0	66,39
Retenciones IVA por pagar	0	92,61
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	604	588,96
IESS	503	592,91
Beneficios a empleados (1)	15.789	11.281
Participación trabajadores	369	281
TOTAL	<u>19.780</u>	<u>14.453</u>

(1) El detalle es el siguiente:

Cuentas	31/12/2017 \$ USD	31/12/2016 \$ USD
Nómina por Pagar	13.529	9.615
Décimo Tercero por Pagar	113	149,03
Décimo Cuarto por Pagar	422	534
Fondo de Reserva por Pagar	1.726	983
TOTAL	<u>15.789</u>	<u>11.281</u>

NOTA 11 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

	31/12/2017 \$ USD	31/12/2016 \$ USD
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	<u>3.653</u>	<u>3.859</u>
	<u>3.653</u>	<u>3.859</u>

Esta cuenta corresponde a préstamos realizados por la gerencia para cubrir iliquidez durante el año 2016.

NOTA 12 Provisión por Beneficios a Empleados

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

	31/12/2017 \$ USD	31/12/2016 \$ USD
Jubilación Patronal	1.375	1531,23
Desahucio	<u>665</u>	<u>664,46</u>
	<u>2.040</u>	<u>2.196</u>

La compañía reconoce en el pasivo las provisiones arriba indicadas como un plan de beneficios definidos y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías.

Al 31 de diciembre del 2017, la empresa aprobó el cálculo actuarial realizado por HR&CONSULTING CIA. LTDA. cuyo cálculo se sustenta en la correcta aplicación de las "bases técnicas", que obligatoriamente se deben utilizar en los cálculos actuariales, respetando además las disposiciones del Código de trabajo.

NOTA 13 Capital

CUENTAS	31/12/2017 USD \$	31/12/2015 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 Marin Jorge Wladimir	192	192,00	24%
		800,00	

NOTA 14 Resultados Acumulados

Los Resultados Acumulados netos al 31 de diciembre del 2017, corresponden a USD \$ 3.106,09 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
Año 2016	utilidad	951,71

NOTA 15 Resultados del ejercicio

El resultado antes del 15% de participación de trabajadores al 31 de diciembre del 2017 es de \$ 2.459,24 menos el 15% y luego de realizar la conciliación tributaria se determina la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta.

El saldo de esta cuenta al 31/12/2017 corresponde a USD 1.486,46 (un mil cuatrocientos ochenta y seis con 46/100. Valor que se encuentra a disposición de los socios de la Compañía por corresponder a la Ganancia Neta del Período. La Junta dispondrá el destino de estas utilidades.

DISTRIBUCION UTILIDADES

UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.459,24
(-) 15% Participación de trabajadores	-368,89
Utilidad después 15% P.T	2.090,35
Impuesto a la Renta Causado	603,90
Utilidad de Accionistas	1.486,46

Impuesto a las Ganancias.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2017, se calcula en un 22% sobre las utilidades después de calcular el 15% de utilidades para los Trabajadores, adicionando los gastos no deducibles del año, para el caso de la compañía se presenta de acuerdo al siguiente cuadro:

CONCEPTOS	Valores US\$
15% DE PARTICIPACION TRABAJADORES	
UTILIDAD CONTABLE	2.459,24
Participación de trabajadores 15%	368,89
CONCILIACION IMPTO A LA RENTA art. 46 RLORTI	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.459,24
(-) 15% Participación de trabajadores	-368,89
(-) 100% Dividendos recibidos exentos	-
(-) 100% Otras rentas exentas	-
(+) Gastos no deducibles (en el país)	654,63
(+) Gastos para generar ingresos exentos	-
(+) 15% Dividendos percibidos excens	-
(+) 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	2.744,98
BASE IMPONIBLE	
Reinvertir y capitalizar sujeta al 12%	-
Saldo utilidad gravable sujeta al 22%	2.744,98
TOTAL BASE IMPONIBLE	2.744,98
IMPUESTO CAUSADO	
Sobre utilidad a reinvertir (10%)	-
Sobre saldo (22%)	603,90
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	603,90
MENOS SALDO IMPTO RETENIDOS EN LA FUENTE, AÑO 2014 - 2015 Y 2016	
MENOS RETENCIONES EJERCICIO 2017	312,22
MENOS ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2014	-
SALDO A FAVOR	-1.657,22

NOTA 16 Ingresos

Corresponde a las ventas de servicios devengados que ofrece la empresa, al 31 de diciembre del 2017 y 2016 presenta el siguiente detalle:

CUENTAS	31/12/2017 S USD	31/12/2016 S USD
VENTA DE SERVICIOS	42.476	49.414
VENTAS NETAS	42.476	49.414

Los Ingresos generados durante el ejercicio 2017 corresponden en su mayoría a servicios de Auditoría Externa.

NOTA 17 Costos y Gastos

CUENTAS	31/12/2017 S USD	31/12/2016 S USD
Sueldos Salarios y demás remuneraciones	24.858	21.292
Beneficios Sociales	3.473	3.073
Aporte Seguridad Social	4.543	5.166
Jubilación Patronal	530	809
Desahucio	1	319
Depreciación	195	406
Gastos de gestión	40	154
Suministros y materiales	316	614
Mantenimiento y reparaciones	155	843
Impuestos y Contribuciones	245	358
Publicidad	300	0
Servicios Públicos	955	322
Otros	5.093	14.323
Total Costos y Gastos	40.704	47.679

NOTA 18 Aprobación de los Estados Financieros

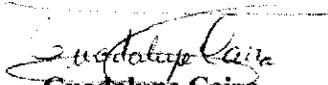
Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos por la Gerencia de la Compañía con fecha 29 de marzo del 2018 y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones

NOTA 19 Eventos Subsecuentes

En opinión de la administración de LATINOAMERICANA DE AUDITORES LATINAUDIT CIA. LTDA., no existieron eventos, entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros que, en opinión de la Administración, pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros.


Flavio Gualotuña

GERENTE GENERAL


Guadalupe Caiza

CONTADORA