

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

- 1 CONTABILIDAD** se lleva en base de causación y devengado, tal como lo permite las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera. A partir del 01 de enero del 2012, LATINTAX aplica las Normas Internacionales de Información Financiera Completas.
- 2 CUENTAS POR COBRAR (CLIENTES).** Las cuentas por cobrar son las que realmente se encuentran pendientes de cobro y no se provisiona incobrabilidad por tener las garantías de cobro del 100% de los dineros.
- 3 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.** Los valores reflejados en esta cuenta tienen el carácter de corriente ya que se liquidan siempre en períodos menores a 12 meses, y su aplicación está acorde a las políticas contables aprobadas.
- 4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.** Aquí se refleja las retenciones de Impuesto a la renta que nos realizan los clientes y el IVA generado por las compras. Representan el crédito tributario que la empresa posee ante el SRI.
- 5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.** Está compuesta por los siguientes rubros:

  - Edificios (depreciables se aplica porcentaje según criterio técnico)
  - Muebles y enseres (depreciables se aplica porcentaje según criterio técnico)
  - Equipo de computación (depreciación, porcentaje tributario)
- 6 DEPRECIACIONES.** Para registrar la depreciación de la propiedad, planta y equipo, la empresa aplica según NIIF's el criterio técnico, durabilidad del activo y en ciertos casos las tasas de depreciación vigentes en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, considerando además el 1% de valor residual.
- 7 INTANGIBLES.** La empresa tiene su marca de software registrada y patentada y el valor asignado es el razonable.
- 8 CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES).** Las cuentas por pagar son las que realmente se encuentran pendientes de pago.

**9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.** Está conformada por Impuestos por Pagar al SRI, Aportes y Préstamos por Pagar al IESS, Cuentas por Pagar a empleados.

**10 PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS (CORRIENTE)** Están los proporcionales de décimo tercero, décimo cuarto y ropa de trabajo para los empleados.

**11 ANTICIPO CLIENTES.** Corresponde a anticipos por la compra del software que ofrece la empresa.

**12 PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (NO CORRIENTE).** Se realiza un cálculo actuarial certificado, donde se establece los valores de jubilación patronal y desahucio, tal cual lo establece la NIC 19. La jubilación patronal de los empleados con hasta 10 años de servicio es gasto no deducible, según la LORTI.

**13 RESULTADOS.** El resultado contable de la compañía fue de 1939.44 sin embargo al realizar conciliación tributaria, y calcular el Impuesto a la Renta, da como resultado un valor disponible para accionistas de -59.66 que se ve reflejado en el patrimonio como reducción del mismo.

**14 FORMALIDAD.** Los ingresos y gastos declarados en los Estados Financieros, son los realmente incurridos en la operatividad del negocio.

Igualmente en asuntos tributarios, se ha declarado íntegramente todas las operaciones realizadas (ingresos, costos y gastos).



Susana Chandi  
CONTADORA