

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 se provisiona el 1% de incobrabilidad para garantizar al 100% el recaudo de la cartera.

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 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

LIQUIDACION DEL RESULTADO

UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO 2016	- 12,045.24	
AMORTIZACION DE PERDIDAS		-
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-
IR PAGO MINIMO		1,400.39
10% RESERVA LEGAL		
UTILIDAD/PERDIDA ACCIONISTAS	- 13,445.63	

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