

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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.

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 NIIFs 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 y el desahucio son gastos no deducibles, según la LORTI.

13 RESULTADOS. El resultado contable de la compañía fue

LIQUIDACION DEL RESULTADO		
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO 2018	7,856.65	
AMORTIZACION DE PERDIDAS		-
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		1,178.50
IR 25%		1,980.46
10% RESERVA LEGAL		469.77
UTILIDAD/PERDIDA ACCIONISTAS		4,227.92
	7,856.65	7,856.65

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