

LatamAutos Corporación S.A.
Notas a los estados financieros
Diciembre 31, 2014

LatamAutos Corporación S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014

1. Operaciones

La Empresa fue constituida el 30 de Septiembre de 2014 e inició sus operaciones el 7 de octubre del 2014. El objeto social es la Presentación de servicios de computación e informática que incluyen las actividades de digitación y procesamiento de datos, desarrollo de software, de comunicaciones, transmisión electrónica de datos, desarrollo y administración de páginas web, servicios a través de internet y todas las demás actividades relacionadas.

2. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Los estados financieros adjuntos, son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el consejo de normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las provisiones de beneficio post empleo, que están realizados sobre bases actuariales.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

2. Activos y pasivos financieros

2.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

La Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características son las siguientes:

Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificados como partidas a cobrar. Estas partidas se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos de relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.2. Reconocimiento y medición inicial

Reconocimiento

LatamAutos Corporación S.A.

Notas a los estados financieros

Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción.

2.3. Medición posterior

La medición posterior de los instrumentos financieros incluye:

- a) **Cuentas por cobrar:** Estas partidas son registradas al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por anticipos a proveedores, impuestos por recupera y otros menores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado.
- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - **Cuentas por pagar comerciales:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 30 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrables bajo el rubro de gastos por intereses.
 - **Cuentas por pagar a entidades relacionadas:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente para capital de operación que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

3. Propiedad, planta y equipo

Están registrados al costo de adquisición menos el valor de la depreciación y las pérdidas por deterior de su valor. Los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función a sus condiciones de uso. El gasto por depreciación se registra en el estado de resultados del período, en base a los siguientes estimados de vida útil.

Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipos de cómputo	3 años

La Compañía al cierre del ejercicio evalúa algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor, para lo cual estima el importe recuperable del activo. Las perdidas por deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo.

LatamAutos Corporación S.A.

Notas a los estados financieros

4. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

5. Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y los gastos administrativos y de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- Décimo tercer, décimo cuarto y vacaciones: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

6. Beneficios a empleados de largo plazo

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Se determina anualmente la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa del 6,54% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador, que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son en adición a la tasa de descuento: tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año

7. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible del ejercicio a la cual se aplica la tasa del 22%.

8. Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha del balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias impositivas, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

LatamAutos Corporación S.A.

Notas a los estados financieros

El activo por impuesto diferido se revisa al final del cierre del período sobre el cual se informa y se reduce en la medida en que ya no es probable la existencia de ganancias imponibles futuras. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha en que se estiman que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas.

9. Reconocimiento de gastos

Los gastos de administración y ventas, se registran a medida que se devengan.

10. Estimaciones contables significativas

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: Provisión para cuentas incobrables, inventarios de lento movimiento, vida útil de muebles equipos y vehículos, deterioro del valor de los activos financieros, impuestos, obligaciones post empleo, provisiones para pasivos acumulados.

11. Aportes para futura capitalización

Los aportes para futuras capitalizaciones, representan los valores recibidos del principal accionista en calidad de capital de trabajo. Estos aportes tienen la finalidad de absorber las pérdidas del ejercicio y futuros.

12. Registros contables y moneda funcional

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal del Ecuador,

13. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre, las otras cuentas por cobrar tienen vencimientos de corto plazo y son como sigue:

	<u>2014</u>
Crédito tributario IVA	37,805
Seguros pagados por anticipado	<u>3,426</u>
	<u>41,231</u>

14. Activos fijos

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo los activos fijos se forman de la siguiente manera:

	<u>2014</u>
Equipos de computación	30,398
Instalaciones	59,601
Depreciación acumulada	<u>(439)</u>
	<u>89,560</u>

LatamAutos Corporación S.A.

Notas a los estados financieros

El gasto por depreciación del año ascendió a US\$ 439.

15. Intangibles

Al 31 de diciembre de 2014, el costo de desarrollo asciende a US\$ 116,750, los cuales incluyen el valor de licencias, nómina de personal técnico, dirección y otros que se requieren para el desarrollo de las diferentes aplicaciones. Estos se registran al costo menos el correspondiente valor de su amortización y se amortizan en plazos de 3 a 5 años.

16. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2014</u>
Proveedores	74,851
Relacionadas	10,700
Impuestos por pagar	16,357
IESS	7,694
	<u>109,602</u>

17. Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2014, los pasivos acumulados fue como sigue:

	<u>2014</u>
Décimo tercer sueldo	2,556
Décimo cuarto sueldo	953
	<u>3,509</u>

18. Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre de 2014, la conciliación entre la pérdida según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2014</u>
Pérdida	(240,478)
Gastos no deducibles	36,796
Base Imponible	(203,682)
Tasa de impuesto a la renta	22%
Impuesto a la renta causado	-
	<u>-</u>

a) Revisión tributaria

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos de los años 2012 a 2014.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

LatamAutos Corporación S.A.

Notas a los estados financieros

b) Tarifa de impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

c) Amortización de pérdidas

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, las pérdidas tributarias podrán ser amortizadas dentro de los cinco años siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, sin que dicha amortización no exceda en cada período, el 25% de las utilidades obtenidas.



Jose Luis Checa Paredes
Gerente General



Franklin Augusto Aguilar Tello
Contador