

NETRAN S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

NETRAN S.A.**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINAS No.</u>
Informe de los Auditores Externos Independientes	3-4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultado Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
Estado de Flujos de Efectivo (Método Directo)	8
Notas a los Estados Financieros del Contador	9-15
Notas a los Estados Financieros (Auditados)	16-29

ABREVIATURAS USADAS

- US\$. -Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.).
- NEC -Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- NIC -Normas Internacionales de Contabilidad.
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- SRI - Servicio de Rentas Internas

NETRAN S.A.

I. INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de: **NETRAN S.A.**

Dictamen sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de **NETRAN S.A.** al 31 de Diciembre de 2013, los correspondientes Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el método directo por el año terminado a esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros examinados

2. La administración de **NETRAN S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los presentes estados financieros de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones importantes, sean éstas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad por la expresión de la opinión sobre los estados financieros examinados

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable que los estados financieros no están afectados por distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos destinados para la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Limitación

4. Netran S.A., es accionista de la empresa Troexsa, por lo que al 31 de diciembre de 2013, no pudimos obtener los estados financieros, con el propósito de poder determinar el Valor Patrimonial Proporcional (VVP) para registrar el incremento o disminución del mismo.

Párrafo de Énfasis

5. Netran S.A., no ha generado ingresos propios de su actividad; sin embargo la empresa no tiene intención de liquidar o cortar de forma importante la escala de sus operaciones; consideramos que la empresa de no continuar generando ingresos podría no cumplir con el principio del negocio en marcha, si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros se deberán preparar sobre una base diferente.

Bases para Calificar la Opinión

6. Netran S.A., evaluará la capacidad que tiene para seguir en funcionamiento, esto implica realizar un análisis de las condiciones o eventos que generen duda de que la entidad continúe con sus operaciones normales.

Los estados financieros de la empresa se prepararon normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. No obstante consideramos importante recalcar que Netran S.A., no ha generado ingresos durante los años 2011, 2012 y 2013 y que los gastos incurridos al giro del negocio han sido pagados con fondos del accionista de manera directa; esto a nuestro criterio puede poner en duda la opinión si a la empresa puede seguir como negocio en marcha, a pesar de no tener las intenciones de liquidarla o hacer cesar las operaciones.

Opinión con Salvedad

7. En nuestra opinión, a excepción del párrafo 4, 5 y 6 los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de NETRAN S.A., al 31 de diciembre de 2013, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en su patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera establecida y autorizada por la Superintendencia de Compañías.

Guayaquil, 13 de mayo de 2014.


Carlos Luis Ávila Bustamante, CPA. MGE.
Registro No. SC-RNAE -2-723
Licencia Profesional No. 10-773

NETRAN S.A.

I. ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(EXPRESADOS EN DOLARES)

ACTIVO	Nota	2013	2012
CORRIENTE		6.977,66	11.001,28
Activos por impuestos corrientes	(Nota 3)	6.977,66	11.001,28
NO CORRIENTES		1.550.983,51	1.551.606,62
Otros activos no corrientes	(Nota 4)	1.550.457,32	1.550.457,32
Propiedad planta y equipo	(Nota 5)	44.590,00	44.590,00
(-) Depreciación propiedad planta y equipo		(44.063,81)	(43.996,21)
Activos intangibles	(Nota 6)	9.055,36	9.055,36
(-) Amortización acumulada de activos intangibles		(9.055,36)	(8.499,85)
TOTAL ACTIVO		1.557.961,17	1.562.607,90
PASIVO Y PATRIMONIO			
	Nota	2013	2012
CORRIENTE		5.760,51	3.146,87
Provisiones	(Nota 7)	2.800,00	0,00
Cuentas y documentos por pagar	(Nota 8)	1.415,70	1.373,66
Beneficios de ley a los empleados	(Nota 9)	1.043,00	1.045,56
Obligaciones patronales laborales	(Nota 10)	501,81	501,81
Obligaciones con la administración tributaria		0,00	225,84
NO CORRIENTES		1.168.322,94	1.258.266,64
Obligaciones no corrientes l/p	(Nota 11)	1.168.322,94	1.258.266,64
PATRIMONIO		383.877,72	301.194,39
Capital	(Nota 12)	800,00	800,00
Aporte para futuras capitalizaciones	(Nota 13)	193.840,02	43.840,02
Otras reservas		460.000,00	460.000,00
Utilidades acumuladas		60.844,94	60.844,94
Pérdidas acumuladas		(264.290,57)	(186.856,83)
Pérdida del presente ejercicio		(67.316,67)	(77.433,74)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.557.961,17	1.562.607,90



GERENTE GENERAL



CONTADOR

www.aldia.biz

Cdla. Kennedy Norte, 1era Etapa.
Edif. VIVI 2do Piso Mz 306 - Solar 2
Telf: (593 4) 2680 464 - 2 680377 - 0997834012

NETRAN S.A.

**II. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2013
(EXPRESADO EN DOLARES)**

CUENTAS DE RESULTADOS	Nota	2013	2012
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		0,00	0,00
Ingresos		0,00	0,00
INGRESOS POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS		0,00	935,00
Ingresos Varios		0,00	935,00
COSTO DE VENTA Y GASTOS OPERACIONALES		0,00	0,00
Costo de Ventas		0,00	0,00
RESULTADO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		0,00	935,00
OTROS GASTOS	(Nota 14)	67.316,67	78.368,74
Gastos administrativos		67.316,67	78.357,94
Gastos financieros			10,80
GANANCIAS O PERDIDAS DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		(67.316,67)	(77.433,74)

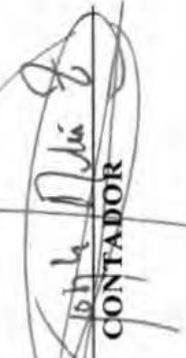

GERENTE GENERAL


CONTADOR

NETRAN S.A.
 III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (EXPRESADO EN DOLARES)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
				RESERVAS OTRAS RESERVAS	UTILIDADES ACUMULADAS (+)	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	
	301	302	30401		30602		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2012	800.00	43.840,02	460.000,00	60.844,94	(186.856,83)	(77.433,74)	301.194,39
CAMBIOS DEL AÑO 2012 EN EL PATRIMONIO:	0,00	150.000,00	0,00	0,00	(77.433,74)	10.117,07	82.683,33
Aumento (disminución) de capital social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportes para futuras capitalizaciones	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
Prima por emisión primaria de acciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes del capital por fondo perdido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	(77.433,74)	77.433,74	0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(67.316,67)	(67.316,67)
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2013	800,00	193.840,02	460.000,00	60.844,94	(264.290,57)	(67.316,67)	383.877,72

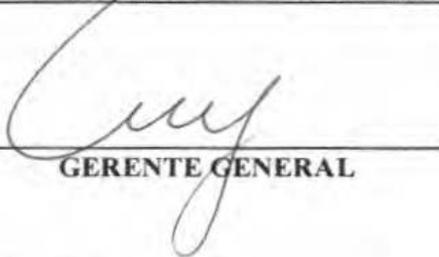

GERENTE GENERAL


CONTADOR

NETRAN S.A.

**IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(EXPRESADO EN DOLARES)**

	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(150.000,00)
Clases de cobros por actividades de operación	(150.000,00)
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.023,62
Activos por impuestos corrientes	4.023,62
Clases de pagos por actividades de operación	(2,56)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2,56)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(64.474,63)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(67.316,67)
Provisiones por pagar a empleados	42,04
Beneficios a empleados	2.800,00
Otros pagos por actividades de operación	(89.546,43)
Obligaciones con la administración tributaria	(225,84)
Otros pagos por actividades de operación amortizaciones y depreciac	623,11
Obligaciones a largo plazo	(89.943,70)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	150.000,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	150.000,00
Aportes para futuras capitalizaciones	150.000,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	0,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	0,00
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(67.316,67)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	0,00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	0,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(82.683,33)
(Incremento) disminución en otros activos	4.023,62
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(2,56)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	2.842,04
Incremento (disminución) en otros pasivos	(225,84)
Incremento (disminución) en obligaciones a largo plazo	(89.320,59)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(150.000,00)



GERENTE GENERAL



CONTADOR

NETRAN S.A.**V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONTADOR DE LA COMPAÑÍA NETRAN S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

Las Notas Explicativas a los Estados Financieros correspondientes al año 2013 nos han sido entregadas por el profesional contable Joseph Harold Merchán Zambrano Contador de Netran S.A., las cuales fueron presentadas en base a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera que fueron realizadas por el contador, con pleno conocimiento de la administración de la compañía.

NETRAN S.A...- Es una compañía constituida en la Republica del Ecuador el 08 de Marzo de 2006 e inscrita en el registro mercantil el 08 de Marzo del mismo año. Su actividad principal descrita en su escritura de constitución es compraventa, corretaje, administración, permuta, agenciamiento, explotación, arrendamiento y anticresis de bienes inmuebles urbanos y rurales, etc.; la compañía Netran S.A, de acuerdo a la actualización del RUC con fecha 05 de diciembre de 2013 agrego la actividad de venta al por mayor de artículos de calzado y materiales de zapatería.

Su domicilio legal es la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 constituyen estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Institución han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Institución se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la preparación de los estados financieros bajo NIIF:

Provisión para cuentas incobrables:- La Compañía reconoce, con cargo a resultados del periodo, provisión para los créditos incobrables y se efectúa mediante una estimación genérica, aplicando lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, en el artículo 11 que determina: “ Art. 11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos

en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.”

Propiedad planta y equipo:- Están registrados al costo de adquisición, según corresponda menos la depreciación acumulada.

La depreciación es registrada en resultados bajo el método de línea recta en base a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Otros activos:- Lo constituyen principalmente costo de renovación de sistema informático operativo, el cual es amortizado bajo el método de línea recta al 33% anual.

Beneficios Sociales.- Lo constituyen los beneficios a favor de los empleados establecidos en el Código Laboral Ecuatoriano y son registrados bajo el método del devengado, excepto el Décimo Tercer Sueldo. La Administración de la Compañía considera que cualquier ajuste por este concepto no sería significativo.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos por venta de inversiones en valores mobiliarios acciones obligaciones, efectos. Lotes de valores mobiliarios de las sociedades en inversión se reconocen en el estado de resultados cuando el bien ha sido transferido a los clientes y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada o de los costos asociados a la venta.

Gastos.- Son registrados bajo el método del devengado.

Provisión para impuesto a la renta.- La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (13% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Durante los años 2013 y 2012, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando las tasas del 22% y 23% respectivamente, nota 16. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del R.O No. 351, se establece por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, la misma que se aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados

finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-

La compañía NETRAN S.A., registrara en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Sección 7 NIIF Pymes p.7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Medición inicial

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2).

Medición posterior

NETRAN S.A., revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21).

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

La compañía NETRAN S.A., registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Impuestos anticipados

Anticipo Impuestos a la renta 2013 (1)	6.977,66
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>6.977,66</u>

(1) El saldo de la cuenta corresponde al valor pagado como anticipo al impuesto a la renta para el año 2013.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

La compañía NETRAN S.A., registrará dentro de ese rubro los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

- Edificios 20-40 años
- Planta y maquinaria 10-30 años
- Equipos y vehículos 3-5 años
- El terreno no se deprecia.

Propiedad, planta y Equipo

Vehículos	43.840,00
Equipos de Oficina	750,00
SUB-TOTAL	44.590,00

Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo

Dep. Acum. Vehículos	(43.840,00)
Dep. Acum. Equipo	(223,81)
SUB-TOTAL	(44.063,81)
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	526.19

(1) Los saldos corresponden a bienes adquiridos por la empresa para uso del negocio.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

La compañía NETRAN S.A., registrará dentro de ese rubro los activos no corrientes de los cuales se espera obtener un beneficio futuro, sean utilizados por más de un período y que el costo debe ser valorado por su valor razonable.

Otras Activos no corrientes

Inversiones Troexsa S.A.	\$ 1,056.942,13
Costo de Oportunidad	\$ 493.515,19
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 1,550.457,32

PASIVO CORRIENTE:**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-**

La compañía NETRAN S.A., registrará como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Proveedores Locales

Proveedores de Proveedores de bienes (1)

\$ 1.415,70

TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR\$ 1.415,70

(1) Los saldos corresponden a bienes adquiridos por la empresa para uso del negocio

PROVISIONES

La compañía NETRAN S.A., registrará el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de

Nomina por pagar

\$ 2.800,00

TOTAL\$ 2.800,00

recursos.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

La compañía NETRAN S.A., incluirá las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

- **Obligaciones Patronales laborables.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

Aporte patronal 12,15%

\$ 283,58

Aporte patronal 9,35%

\$ 218,23**TOTAL OBLIGACIONES PATRONALES LABORALES**\$ 501,81

(1) El saldo corresponde a la provisión devengada en el mes de diciembre de 2013 el cual se debe cancelar hasta el 15 de enero de 2014.

- **Por Beneficios de Ley a Empleados.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2013 son los siguientes

Vacaciones	\$ 583,50
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 265,00
Décimo Tercer Sueldo	\$ 194,50
TOTAL OBLIGACIONES PATRONALES LABORALES	\$ 1.043,00

(1) El saldo de la cuenta corresponde a las provisiones mensuales que serán descargadas al momento de su cancelación.

PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.-

La compañía NETRAN S.A., reconocerá la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

- **Cuentas y documentos por pagar.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2013 son los siguientes:

Key Investments Group	\$ 805.000,00
Jorge Richard Orbe Calderón	\$ 300.799,69
Jimmy Raúl Orbe Calderón	\$ 62.523,25
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	\$1,168,322.94

(1) Los saldos corresponden a cuentas por pagar a accionistas en calidad de préstamos.

Medición inicial

NETRAN S.A., medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13).

Cuando NETRAN S.A., realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)

Medición posterior

NETRAN S.A., medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14).

Si NETRAN S.A., acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14).

Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada

préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses. NETRAN S.A., medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14).

NETRAN S.A., revisará sus estimaciones de pago y ajustará el valor en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20).

Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42)

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-

La compañía NETRAN S.A., registrará el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

Capital social suscrito	800,00
TOTAL	800,00

- (1) Los saldos corresponden al capital suscrito de \$ 800,00 dólares americanos capital autorizado en la Superintendencia de Compañías.

APORTE PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL.-

La compañía NETRAN S.A., registrará el monto total del futuro aumento de capital, el cual será legalizado mediante escritura pública y posterior resolución de aprobación emitida por la Superintendencia de Compañías por el aumento del capital.

	Año 2013	Año 2012	Incremento
Aporte por aumento capital (Jimmy Orbe Calderón)	\$ 193.840,02	\$ 43.840,02	\$ 150.000,00
TOTAL	\$ 193.840,02	\$ 43.840,02	\$ 150.000,00

NETRAN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31
DE DICIEMBRE DE 2013.
(EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Compañía.

NETRAN S.A.- La compañía fue constituida en Ecuador el 08 de marzo de 2006, con un capital inicial de \$ 800.0 dólares americanos y con un capital autorizado de \$ 1.600,00 dólares, en la Superintendencia de Compañías y efectivamente suscrito

La actividad principal NETRAN S.A. según la escritura pública es la compra, venta alquiler y explotación de bienes inmuebles propios o arrendados; la compañía Netran S.A., de acuerdo a la actualización del RUC con fecha 05 de diciembre de 2013 agregó la actividad de venta al por mayor de artículos de calzado y materiales de zapatería.

Moneda Funcional:

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en (\$) dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de NETRAN S.A. evaluó la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Sin embargo la compañía NETRAN S.A., durante el periodo 2013 no generó ingresos y los gastos incurridos (US\$ 67.316,67) fueron cubiertos por los accionistas y cargados a una cuenta por pagar a los mimos; esto a nuestro criterio puede poner en duda la opinión de la Gerencia si la compañía puede seguir como negocio en marcha, a pesar de no tener las intenciones de liquidarla o hacer cesar las operaciones.

Nota 2. Políticas Contables Significativas

Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.

Comprensibilidad: La necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que esta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia: La información tiene cualidad de **relevancia** cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa: La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Fiabilidad: La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Prudencia: Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

Comparabilidad: La medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades.

Oportunidad: Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre el costo y beneficio: La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto.

NPs4,p4.1 1. Esta sección establece la información a presentar en un **estado de situación financiera** y cómo presentarla. El estado de situación financiera de NETRAN S.A., presenta los **activos, pasivos y patrimonio** en una fecha específica al final del **periodo sobre el que se informa**.

NPs4p4.2 2. El párrafo 4.2 de las NIFF PYMES sección 4 establece las partidas que, como mínimo, se deben presentar en el estado de situación financiera.
Cuando sea relevante para comprender la **situación financiera** de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

NPs4p4.11 3. Una entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, sub-clasificaciones

adicionales de partidas presentadas, clasificadas de una forma apropiada a las actividades de la entidad. El detalle suministrado en las sub-clasificaciones dependerá de los requerimientos de las NIIF PYMES, así como del tamaño, naturaleza, y función de los importes afectados.

Distinción corriente / no corriente

NPs4p4.4 4. Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

NPs4p4.5 5. Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

NPs4p4.7 6. Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Compensaciones

NPs2p2.52 7. Una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos, a menos que se requiera o permita por esta NIIF.

- La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valoratorias, por ejemplo las correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables, no constituyen compensaciones.

Frecuencia de la información

NPs3p3.10 8. Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo

información comparativa párrafo 3.14) al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:

- a) Ese hecho.
- b) La razón para utilizar un periodo inferior o superior.
- c) El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

Uniformidad

- NPs3p3.11** 9. Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:
- a) Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de **políticas contables** contenidos en la Sección 10 *Políticas Contables, Estimaciones y Errores*, o
 - b) Esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

Información Comparativa

- NPs3p3.14** 10. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

- NPs3p3.15** 11. Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Orden y formato de las partidas del estado de situación financiera.

- NPs4p4.9** 12. Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera.

Políticas de la Compañía NETRAN S.A.

Nota 2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo.-

La compañía NETRAN S.A. registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses) Los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Nota 2.3 Activos por impuestos corrientes.-

La compañía NETRAN S.A. registró los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Activo no Corriente:

Nota 2.4 Propiedades, Planta y Equipos.-

La compañía NETRAN S.A. registró dentro de este rubro los activos de los cuales es probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

Activos	Años depreciación
Edificios	20 a 40
Planta y maquinaria	10 a 15
Equipos y vehículos	3 a 10
El terreno no se deprecia	

Las renovaciones significativas se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el período de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

Así mismo esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa, de conformidad con las NIIF para PYMES:

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.
- Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 1.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.
- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.

- Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.
- El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

Aspectos contables y de control interno fundamentales:

- Todas las adquisiciones de activos fijos se registraron al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.
- La valoración subsecuente de la propiedad, planta y equipo; se efectuaron en conformidad con los siguientes criterios, de acuerdo a la naturaleza de los activos.
- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF para Pymes sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos, no podrá ser modificado de un período a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de la propiedad, planta y equipo, al inicio del período de transición será ajustada contra cuentas patrimoniales.

Otros aspectos relevantes:

Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIIF para Pymes y las establecidas por el Servicio de Rentas Internas deberán ser controladas en cuentas de orden para efectos de incluir en la respectiva conciliación tributaria

(-) Depreciación Acumulada.-

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Sección 17.16 NIIF para PYMES Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

La compañía no realizó la contratación de peritos valuadores de propiedad, planta y equipo para que determine el valor neto de sus activos de acuerdo a lo que la Superintendencia de Compañías dispone en la resolución SC.ICI.CPAIFR S.G.11.007.

Nota 2.5 Otros Activos Financieros No corrientes.-

La compañía NETRAN S.A. registró en esta categoría activos que corresponden a una actividad pre-operativa de la compañía permanente.

Nota 2.6 Inversiones a Largo Plazo.-

La compañía NETRAN S.A., registró en esta categoría activos que corresponden a una inversión permanente de un fideicomiso no inscrito.

Pasivo Corriente:**Nota 2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-**

La compañía NETRAN S.A., registró en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

Sección 11.13 NIIF para PYMES Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Cuentas y Documentos por Pagar.-

La compañía NETRAN S.A., registró como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registraron a su valor nominal; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta los períodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

NIC 32, p II Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Provisiones:

La compañía NETRAN S.A., registrará el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Esta Norma distingue entre:

- provisiones - que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su cuantía haya podido ser estimada de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es

probable que, para satisfacerlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; y

- pasivos contingentes - los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivos porque son:
 - obligaciones posibles, en la medida que todavía se tiene que confirmar si la entidad tiene una obligación presente que puede suponerle una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
 - obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento de esta Norma (ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, ya sea porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación).

Otras Obligaciones Corrientes:

La compañía NETRAN S.A., incluyó las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas:

La compañía NETRAN S.A., registro las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Porción Corriente Provisiones de Beneficios a Empleados:

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Pasivo No Corriente

Nota 2.8.- Obligaciones No corrientes a largo Plazo

La compañía NETRAN S.A., reconoció la porción no corriente de las obligaciones que a la fecha tiene con los accionistas.

Patrimonio Neto:

Nota 2.9.- Capital Suscrito o Asignado:

La compañía NETRAN S.A., registró el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador

Nota 2.10 Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones:

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

Reservas:

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Nota 2.11.- Reserva Legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía NETRAN S.A., reservará un 5 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

Nota 2.12 Reservas Facultativas Estatutarias:

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

Nota 2.13 Ganancias Acumuladas:

Contendrá las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

Nota 2.14 Pérdidas Acumuladas:

La compañía NETRAN S.A. registró las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

Resultados de Ejercicio:**Nota 2.15 Ganancia Neta del Periodo:**

La compañía NETRAN S.A. registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Nota 2.16 Participación de Trabajadores.-

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, la compañía pagará a sus trabajadores, el 15% de la utilidad del ejercicio y su registro contable es una apropiación a los resultados del ejercicio en que se originan.

Nota 2.17 Impuesto a la Renta.-

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las compañías pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 13% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

Base de presentación de Estados Financiero**Nota 3. Activos por impuestos corrientes.-**

El saldo al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Anticipo Impuesto a la renta (1)	6.977.66	11.001,28
TOTAL	6.977,66	11.001,28

(1) Corresponde al anticipo al impuesto a la renta del año 2013, pagado de la siguiente manera:

Cuota de Julio 2013	\$ 3.488,83
Cuota de Septiembre 2013	\$ 3.488,83

Nota 4. Otros activos no corrientes.-

Al 31 de diciembre de 2013, las inversiones a largo plazo son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Inversión Troexsa S.A. a Largo Plazo (1)	1.056.942,13	1.056.942,13
Costo de Oportunidad (2)	493.515,19	493.515,19
TOTAL	1.550.457,32	1.550.457,32

(1) Este valor corresponde a saldos del año 2012 debidamente auditados por la inversión en acciones en la compañía Troexsa S.A., el cual representa el 51% del paquete accionario. El monto incluye el valor patrimonial proporcional del ejercicio económico 2009 y 2010, mismo que fue un ingreso exento de impuesto a la renta.

(2) El valor corresponde a saldos del año 2012 debidamente auditados por el rendimiento generado por la cesión de derechos fiduciarios del FIDEICOMISO PIAZZA LOS CEIBOS que realizó la empresa Anapul S.A. ||

Nota 5. Propiedad, planta y equipo.-

El saldo al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

Detalle de la cuenta	2012 Saldo Inicial	Compras y Revalorizaciones	Bajas/Ventas	2013 Saldo Final
Vehículos	43.840,00 (1)	0,00	0,00	43.840,00
Equipos Oficina	750,00 (1)	0,00	0,00	750,00
SUB-TOTAL	44.590,00	0,00	0,00	44.590,00
(-) Dep. Acum. De Prop.	(43.996,21)	0,00	(67,60)	(44.063,81)
TOTAL	593,79	0,00	(67,60)	526,19

(1) La compañía no realizó la contratación de peritos valuadores de propiedad, planta y equipo para que determine el valor neto de sus activos de acuerdo a lo que la Superintendencia de Compañías dispone en la resolución SC.ICI.CPAIFR S.G.11.007.

Nota 6. Activos intangibles.-

Al 31 de diciembre de 2013 los saldos de cargos diferidos representan desembolsos incurridos para el inicio operacional de la compañía, los mismos que a la fecha fueron amortizados en su totalidad

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Seguros (1)	6.278,39	6.278,39
Gastos Pre-operacionales (1)	2.776,97	2.776,97
Sub- total	9.055,36	9.055,36
(-) Amortización acumulada	(9.055,36)	(8.499,85)
TOTAL	0.00	555,51

(1) Corresponde a gastos que se originaron en la constitución de la compañía y que han sido amortizados de acuerdo a las leyes tributarias pertinentes.

Nota 7. Provisiones.-

El saldo al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Nómina por pagar (1)	2.800,00	0.00
TOTAL	2.800,00	0.00

(1) Saldo corresponde a la provisión de sueldo del mes de diciembre de 2013, el mismo que fue cancelado la primera semana del mes de enero de 2014.

Nota 8. Cuentas y documentos por pagar.-

Corresponde a obligaciones de la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios. El saldo de las cuentas por pagar por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Proveedores Locales (1)	1.415,70	1.373,66
TOTAL	1.415,70	1.373,66

(1) Corresponde a valores a proveedores de servicios que se encuentran pendientes de pago al 31 de diciembre de 2013, las mismas que fueron canceladas con fecha 10 de enero de 2014 y no generan intereses.

Nota 9. Beneficios de ley a los empleados.-

El saldo al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Vacaciones (1)	583,50	680,75
Décimo Cuarto Sueldo (1)	265,00	170,31
Décimo Tercer Sueldo (1)	194,50	194,50
TOTAL	1.043,00	1.045,56

(1) Saldos corresponden a las provisiones mensuales de los beneficios sociales, que serán devengados al momento de su cancelación.

(*) La compañía se encuentra al día en todas sus obligaciones sociales con los empleados.

Nota 10. Obligaciones patronales laborales.-

El saldo al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Aporte Individual 12.15% (1)	283,58	283,58
Aporte Patronal 9.35% (1)	218,23	283,58
TOTAL	501,81	501,81

(1) Saldos de las cuentas corresponden a los valores adeudados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de aportes personales y patronales correspondiente al mes de Diciembre de 2013 los cuales al momento de la auditoria ya habían sido cancelados en su totalidad; cabe indicar que los sueldos mantienen la misma base de aportación desde el año 2012.

(*) La compañía se encuentra al día en el pago de sus obligaciones laborales con el IESS.

Nota 11. Obligaciones no corrientes a largo plazo.-

Corresponde a los haberes que la compañía mantiene con los accionistas, misma que presenta al 31 de diciembre de 2013 el siguiente saldo:

DETALLE DE LA CUENTA	2013	2012
Key Investments Group S.A. (1)	805.000,00	805.000,00
Ing. Jorge Orbe (2)	300.799,69	267.697,79
Ab. Jimmy Orbe (3)	62.523,25	185.568,85
TOTAL	1.168.322,94	1.258.266,64

- (1) Saldo corresponde a un préstamo otorgado a la compañía por parte de su accionista principal Key Investments Group S.A. para la inversión en acciones en la compañía Troexsa S.A., el cual no generan intereses y no tiene fecha de vencimiento y no se encontraban registrados en el Banco Central del Ecuador.
- (2) Corresponde a obligaciones por pagar generadas por gastos incurridos en el giro normal de la compañía Netran S.A., la misma que no tiene fecha de vencimiento y no genera intereses.
- (3) Este valor corresponde a préstamos como capital de trabajo necesario para la realización de las actividades comerciales de la compañía, mismo que no generan intereses y no tiene fecha de vencimiento.

Nota 12. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2013, la compañía posee un capital social de \$ 800,00 el mismo que está constituido por 800 acciones ordinarias de \$ 1,00 cada una.

Accionista	Valor	%
Key Investments Group S.A.	792,00	99,00%
Orbe Calderón Jimmy	8,00	1,00%
Total	800,00	100,00%

Nota 13. Aportes para futuras capitalizaciones

La compañía posee aportes para futuras capitalizaciones, las mismas que aún no han sido efectuado el trámite necesario en la superintendencia de compañías.

	Año 2013	Año 2012	Incremento
Aporte por aumento capital	\$ 193.840,02 (2)	\$ 43.840,02 (1)	\$ 150.000,00
TOTAL	\$ 193.840,02	\$ 43.840,02	\$ 150.000,00

- (1) El saldo de la cuenta corresponde a fondos de capitalización realizados en el año 2012 con el fin de fortalecer el patrimonio de la compañía. El mismo que no registra el respectivo trámite legal en la Superintendencia de Compañía hasta la fecha de nuestro informe.

(Pasan→)

- (2) El saldo de la cuenta corresponde a pagos efectuados por el accionista mismos que por decisión de él se han enviado como fondo para realizar futuras capitalizaciones con el fin del que el patrimonio de la compañía se fortalezca. El trámite legal se lo realizara en el año 2014, tal cual como indica la carta emitida por la gerencia.

Nota 14. Gastos operativos.-

El saldo de la cuenta corresponde a los gastos incurridos para el funcionamiento normal del negocio.

Los gastos de que la compañía realiza son pagados con fondos del accionista de manera directa, cumpliendo con la obligación hacia sus proveedores.

Nota 15. Eventos Posteriores y Hechos Legales Relevantes.-

1. La compañía NETRAN S.A. no realizo la contratación de peritos valuadores de propiedad, planta y equipo para que determine el valor neto de sus activos de acuerdo a lo que la Superintendencia de Compañías dispone en la resolución SC.ICI.CPAIFR S.G.11.007.
 2. A la fecha de este informe la Compañía Netran S.A. no ha realizado la contratación de los servicios de una aseguradora para precautelar la propiedad, planta y equipo de cualquier evento fortuito, robo, incendio, etc., por lo que la compañía tiene una alta contingencia, ya que sus activos fijos constituyen el 2.86% del total de sus activos y los mismos se exhiben inadecuadamente.
-