

1. ANTECEDENTES

Compañía Generadora de Negocios Multitenlace Latitrans Cia. Ltda. fue constituida en septiembre de 1994, con la aportación de capital de sus principales Socios de nacionalidad Ecuatoriana; con 400 participaciones a valor nominal, distribuida entre los siguientes socios:

SOCIOS	TOTAL PARTICIPACIONES
Pozo Crespo Aurelio Fernando	20
Pozo Crespo Gonzalo Xavier	20
Pozo Crespo Mauricio Gonzalo	360
TOTAL	US\$ 400,00

Esta sociedad fue constituida con el objetivo de ofrecer el servicio de Planificación, Organización, funcionamiento, control e información administrativa en general, actividades se han desarrollado de acuerdo a la normativa y legislación Ecuatoriana en el transcurso de los años de operación.

2. POLITICA CONTABLE

Los Estados Financieros Consolidados fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y contienen los movimientos relacionados a las actividades de la operación normal. Así mismo, los procesos contables se encuentran de acuerdo a los lineamientos establecidos por los organismos de control.

3. RESUMEN EJECTUTIVO DE CUENTAS CONTABLES

3.1. Efectivo y Equivalentes

Compañía Generadora de Negocios Multitenlace Latitrans Cia. Ltda. Posee la descripción de Efectivo y sus equivalentes cuentas que son de manejo corriente y normal:

Efectivo	\$ 150,00
Banco de la Producción Cta. 0000554190-5	\$ (6.511,02)
Banco de la Producción Cta. 0200514753-7	\$ (6.056,87)

Banco Internacional \$ (23.003,89)

3.2. Cuentas por Cobrar

Dentro del grupo de Activos Corrientes a Diciembre del 2012 las cuentas detalladas a continuación, son créditos corrientes

CUENTA	Monto USD \$
1. Clientes	\$ 157.521,69
2. Cuentas por Cobrar Accionistas	\$ 1.225,11
3. Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 5.501,77
4. Anticipos	\$ 134,05
5. Cuentas por Cobrar Varias	\$ 78.950,21

- **CLIENTES**

El saldo de la cuenta Clientes, presentado a la fecha de análisis corresponde a Cuentas por Cobrar del ejercicio corriente; no presenta observaciones en la recuperación de cartera de clientes en lo referente a su antigüedad. Los movimientos presentados en a Diciembre se encuentran completamente respaldados con los saldos que posee en los Estados Financieros.

- **CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

Esta cuenta se presenta en base a los principios establecidos. Son créditos concedidos al personal y no excede del periodo corriente para su devengo. Por su naturaleza de la cuenta si se llegase a determinar que dichos valores no son recuperables por el hecho de que no existe un contrato que avale el desembolso de este monto la empresa esta en la obligatoriedad de asumir el costo de este valor como parte de una baja de cuenta incobrable.

- **ANTICIPOS**

Los anticipos establecidos al periodo de análisis se basan a lo establecido en los libros contables y son de devengo corriente. El valor de la cuentas es de USD\$ 400.00

- **CUENTAS POR COBRAR VARIAS**

Dentro del grupo se detalla:

CUENTA	Monto USD \$
a. Keyword	\$ 24.711,33
b. Patricia Donoso	\$ 54.238,88

3.2. Propiedad, Planta y Equipo

Dentro del grupo de Activos Corrientes a Diciembre de 2012, poseemos los siguientes:

CUENTA	Monto USD \$
1. Edificios	\$ 295.000,00
2. Muebles y Enseres	\$ 12.367,48
3. Equipos de Oficina	\$ 3.006,69
4. Equipo de Computación	\$ 19.032,00
5. Vehículo	\$ 39.989,80
6. Otros Activos	\$ 5.714,28

Dentro de Propiedad Planta y Equipo se ha aplicado los siguientes procedimientos:

- Sobre la base de la información histórica facilitada por el área contable se ha procedido a verificar que el saldo del costo de PPE y las depreciaciones acumuladas de cada ítem sean los correctos a la fecha de análisis. Debido a la acción de operación de la Compañía la estimación en libros de PPE, se mantendrá para que cumpla con las normas tributarias, en base a los años establecidos y posterior se efectúa el levantamiento físico de los equipos, vehículos e instalaciones para su valuación razonable.

1. EDIFICIO

El saldo neto contenido de PPE edificio en la etapa de transición se mantendrá de acuerdo a lo que reposa en los libros contables. La administración ha considerado un tiempo de vida útil de 20 años, tiempo acorde a lo establecido también en las Leyes Tributarias.

En periodos posteriores de acuerdo a la dinámica de la Empresa, estará en la facultad de realizar los avalúos respectivos por lo que se considera una posible cambio en el valor del bien y su vida útil.

2. MUEBLES Y ENSERES

La Administración ha considerado un tiempo de vida útil de 10 años tiempo acorde al desarrollo del negocio. El departamento de contabilidad al final de cada período realizara un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a los indicado en la NIC 36. Deterioro de Activos Fijos.

Se informa que la permanencia del valor en libros será afectado con la aplicación y adopción de NIIF; se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 10 años o al 10% además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

3. EQUIPO DE COMPUTO

Se considera que toda adquisición de equipo operacional será activado siempre y cuando, su valor de adquisición sea mayor a USD\$200.00 (dos cientos dólares), caso contrario se contabilizara directamente al resultado del ejercicio; es decir se considerara un gasto operacional.

El tiempo de vida útil estimada para estos es de 3 años de acuerdo los cambios tecnológicos. El rubro posee variaciones en su saldo en libros así como la depreciación acumulada que en esta se estableció. Se continua con la depreciación bajo una vida de 3 años a la 33.33% de acuerdo a la normativa tributaria.

4. VEHICULOS

El saldo neto contenido dentro de PPE Vehículos en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado. La administración ha considerado un tiempo de vida útil de 5 años, tiempo acorde con el uso del bien dentro de la compañía; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

Los Vehículos se encuentran en funcionamiento dentro de la empresa y constan a un valor razonable. La permanencia del vehículo se someterá a estudio al fin de año.

El conjunto de manejo de activos correspondiente a Propiedad, Planta y Equipo se registra originalmente al costo de adquisición. La depreciación se registra en base a la vida útil económica estimada de cada activo, sobre el valor actualizado.

3.3. Análisis de Cuentas por Pagar

1. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Referente a la cuenta de Proveedores se reviso los libros contables para verificar los saldos a la fecha de análisis, determinando que los valores sean razonables.

2. CUENTAS POR PAGAR TARJETA MASTERCARD

En base a la información histórica facilitada por el área contable se procede a verificar que los saldos corresponden a valores por concepto de Pagos efectivos con la tarjeta de crédito corporativa, que se encuentran debidamente registrados observando que son la acumulación de saldos corrientes cuyo pago se efectúa de forma periódica y por montos razonables.

3. OBLIGACIONES FISCALES

Este grupo de cuentas refleja las obligaciones generadas por la operación del giro normal del negocio con la Administración Tributaria y se registran los valores correspondientes a impuesto. La normativa Tributaria vigente en el país esta debidamente establecida en los procesos contables

4. PRESTAMOS BANCARIOS

En base a la información histórica facilitada por el área contable se procede a verificar que los saldos corresponden a valores por concepto de Préstamos efectivos, que se encuentran debidamente registrados.

El préstamo se basa a una tabla de amortización, en la cual consta capital e interés a pagar mensual

Este prestamos se efectuó para cubrir la obligación adquirida para la compra de la oficina Ubicada en la calle Pinta No. 236 y Rábida, Edificio Alcatel Piso no. 2.

3.4. Cuentas Patrimoniales

El detalle a Diciembre de 2012 es como se detalla a continuación:

- Capital Social	\$ 400,00
- Reserva Legal	\$ 4.686,93
- Otras Reservas	\$ 2.247,08

COMPAÑÍA GENERADORA DE NEGOCIOS MULTITENLACE LATITRANS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2012

- Utilidad Acumulada	\$ 157.831,91
- Resultados por Adopción NIIF primera vez	\$ (6.656,00)
- Utilidad del Ejercicio	\$ 27.802,93

El Capital Social se encuentra registrado al valor contenido en la última Escritura de Capital determinado en octubre del año 2.000.

Los rubros correspondientes a las Reservas están establecidos de acuerdo a la normativa vigente.

Como se menciona en el párrafo 65 de la NIIF 1 "... tal clasificación puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios de los Estados Financieros, en especial cuando indican restricciones, sean legales o de otro tipo a la capacidad de la entidad para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio neto..."

4. PANORAMA DE REVELACION

En análisis anual de gestión correspondiente al 2012, se estima que el panorama y de proyección de ventas para el próximo ejercicio 2013 sea aumentado en un 18% en comparación a la gestión de un trimestre.

La posición financiera se consolidara en aspectos de manejo financiero y económico, permitiendo a la administración plantear objetivos de ventas e índices de gestión.

5. ENTORNO FISCAL

Impuestos a la Renta, Las compañías establecidas en Ecuador según la Ley de Régimen Tributario Interno están sujetas al impuesto sobre la renta vigente del 23% sobre las utilidades que se deciden distribuir entre los socios. En el periodo 2012 la empresa produjo un resultado antes de impuestos y participación impositiva por USD\$ 46.438,09

Participación de los trabajadores, La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula sobre los resultados individuales como un estimado o supuesto para poder observar el posible impuesto generado.

6. PANORAMA DE REVELACION

En análisis anual de gestión correspondiente al 2012, se estima que el panorama y de proyección de ventas para el próximo ejercicio 2013 sea aumentado en un 20% en comparación a la gestión de un trimestre.

La posición financiera se consolidara en aspectos de manejo financiero y económico, permitiendo a la administración plantear objetivos de ventas e índices de gestión.