

**COMPAÑÍA GENERADORA DE NEGOCIOS MULTITENLACE LATITRANS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2013**

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	20,00
Pozo Crespo Gonzalo Xavier	20,00
Pozo Crespo Mauricio Gonzalo	360,00
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	\$ (14.212,18)
Banco de la Producción Cta. 0200514753-7	\$ (2.247,75)
Banco Internacional	\$ (105,58)

3.2. Cuentas por Cobrar

Dentro del grupo de Activos Corrientes a Diciembre del 2013 las cuentas detalladas a continuación, son créditos corrientes

CUENTA	Monto USD \$
1. Clientes	\$ 43.285,49
2. Cuentas por Cobrar Accionistas	\$ 1.500,00
3. Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 6.139,77
4. Anticipos	\$ 4.477,00
5. Cuentas por Cobrar Varias	\$ 142.502,21

- **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.

- **CUENTAS POR COBRAR VARIAS**

Dentro del grupo se detalla:

CUENTA	Monto USD \$
a. Keyword	\$ 24.711,33
b. Patricia Donoso	\$ 117.796,88

3.2. Propiedad, Planta y Equipo

3.2.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, tomando en cuenta que su valor de adquisición supere los US\$ 200,00 caso contrario se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (gasto).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

3.2.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

3.2.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Maquinaria y equipo médico	10
Muebles y enseres	10

COMPAÑÍA GENERADORA DE NEGOCIOS MULTITENLACE LATITRANS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2013

Equipos de oficina	10
Equipo de computación	3
Instalaciones	10

3.2.4. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Dentro del grupo de Activos Corrientes a Diciembre de 2013, poseemos los siguientes:

N	DETALLE	SALDO FINAL 2012	ADICIONES	SALDO FINAL 2013	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	NETO
1	Edificios	\$ 295,000.00	\$ -	\$ 295,000.00	\$ (29,731.90)	\$ 265,268.10
2	Muebles y Enseres	\$ 12,367.48	\$ 1,745.00	\$ 14,112.48	\$ (3,379.97)	\$ 10,732.51
3	Equipos de Oficina	\$ 3,006.69	\$ 195.54	\$ 3,202.23	\$ (1,086.52)	\$ 2,115.71
4	Equipo de Computación	\$ 19,032.00	\$ 400.00	\$ 19,432.00	\$ (8,667.50)	\$ 10,764.50
5	Vehículo	\$ 39,989.80	\$ -	\$ 39,989.80	\$ (14,720.74)	\$ 25,269.06
6	Otros Activos	\$ 5,714.28	\$ -	\$ 5,714.28	\$ (1,150.81)	\$ 4,563.47
	TOTALES	\$ 375,110.25	\$ 2,340.54	\$ 377,450.79	\$ (58,737.44)	\$ 318,713.35

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

Una reconciliación entre los resultados según estados financieros y el resultado grabable, es como sigue:

**COMPAÑÍA GENERADORA DE NEGOCIOS MULTITENLACE LATITRANS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2013**

PAÑIA GENERADORA DE NEGOCIOS MULTITENLACE LATITRANS CIA. L	
CONCILIACION TRIBUTARIA 2013	
01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013	
CALCULO GENERAL	VALOR
RESULTADO DEL EJERCICIO	82,919.54
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	12,437.93
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	12,748.70
AMORTIZACION PERDIDAS TRIB. AÑOS ANTERIORES	-
UTILIDAD GRAVABLE	83,230.31
22 % IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	18,310.67
Utilidad después de impuestos y participaciones	52,170.94
(-) Reserva Legal	4,686.93
UTILIDAD DISPONIBLE A LOS ACCIONISTAS	47,484.01

Liquidación pago Impuesto a la Renta

IMPUESTO A LA RENTA	18,310.67
(-) RET. EN LA FUENTE DE EJERCICIO ANTERIOR	1,697.46
(-) RET. EN LA FUENTE REALIZADOS EN EL EJERC. FISCAL	15,490.32
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	1,122.89

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

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
- Utilidad Acumulada	\$ 89.134,84
- Resultados por Adopción NIIF primera vez	\$ (6.656,00)
- Utilidad del Ejercicio	\$ 52.170,94

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 2013, se estima que el panorama y de proyección de ventas para el próximo ejercicio 2014 sea aumentado en un 19% en comparación a la gestión de un trimestre.

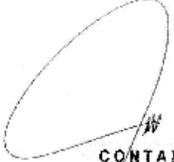
La posición financiera se consolidara en aspectos de manejo financiero y económico, permitiendo a la administración plantear objetivos de ventas e índices de gestión.

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 22% sobre las

**COMPAÑÍA GENERADORA DE NEGOCIOS MULTITENLACE LATITRANS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2013**

utilidades que se deciden distribuir entre los socios. En el periodo 2013 la empresa produjo un resultado antes de impuestos y participación impositiva por USD\$ 82.919,54 *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.



CONTADOR
Bolívar Guevara Balseca

Bolívar Guevara Balseca
RUC No. 1711058162001
Contador Registro No. 036961
INTERART Cia. LTDA.