

53844

Janeth Torres Zaldumbide  
Auditora Externa  
RNAE - 667

Quito D. M., 30 de abril de 2010  
JT-CAR-64-10



**Señores**  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**  
**Ciudad.-**

Ref.: NÚMERO DE EXPEDIENTE **53844**

De mi consideración:

Adjunto a la presente remito a ustedes el Informe de Auditoría Externa a los estados financieros de MUNDITRANSPORT CÍA. LTDA., con corte al 31 de diciembre de 2009.

Sin otro particular, suscribo.

Atentamente,

**Janeth Torres Zaldumbide**  
**SC-RNAE 667**

Adj.: lo indicado

53844

## MUNDITRANS CÍA. LTDA.

### ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2009 CON INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

#### Contenido

- Opinión de la Auditora
- Balance de Situación General
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los estados financieros



## **INFORME DE LA AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE**

**A los Socios y Junta General de  
MUNDITRANSPORT CÍA. LTDA.:**

1. He auditado el balance general adjunto de MUNDITRANSPORT CÍA. LTDA., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2009, y el correspondiente estado de resultados, por el período terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi auditoría.
2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.
3. En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de MUNDITRANSPORT CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2009 y los resultados de sus operaciones, por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

**SC-RNAE No. 667**

**Janeth Torres Zaldumbide  
RNCPA No. 19311**

Quito D. M., Ecuador  
27 de abril de 2010

**MUNDITRANSPORT CÍA. LTDA.**

**Balance General**  
**Al 31 de diciembre de 2009**  
**Expresado en Dólares de E.U.A.**

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes:</b>		
Efectivo en caja y bancos	17,971	33.627
Cuentas por cobrar, neto ( <i>Nota 3</i> )	<u>1.008,844</u>	<u>932.315</u>
Total activos corrientes	<u>1.378.124</u>	<u>965.942</u>
Activos Fijos, neto ( <i>Nota 4</i> )	<u>543.844</u>	<u>88.419</u>
<b>Total activos</b>	<b><u>1.570.659</u></b>	<b><u>1.054.361</u></b>
<b>Pasivo y patrimonio de los socios</b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Cuentas por pagar ( <i>Nota 5</i> )	774,958	588.223
Pasivos acumulados ( <i>Nota 6</i> )	<u>50.552</u>	<u>34.452</u>
Impuesto a la renta	<u>47.018-</u>	<u>18.117</u>
<b>Total pasivo corriente</b>	<b><u>872.528</u></b>	<b><u>640.792</u></b>
Obligaciones a largo plazo ( <i>Nota 7</i> )	516,072	244.689
<b>Patrimonio de los socios:</b>		
Capital social ( <i>Nota 8</i> )	400	400
Aportes futuras capitalizaciones	7,078	7.078
Reserva legal	11,327	11.327
Resultados acumulados	35,879	150.075
Resultado Ejercicio 2009	<u>127.375</u>	-
<b>Total patrimonio de los socios</b>	<b><u>182,059</u></b>	<b><u>168.880</u></b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los socios</b>	<b><u>1.570,659</u></b>	<b><u>1.054.361</u></b>

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

## MUNDITRANSORT CÍA. LTDA.

### Estado de resultados

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2009  
Expressado en Dólares de E.U.A.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<b>Ingresos:</b>		
Ventas netas	8,358,304	8,835,407
Costo de ventas	<u>(7,096,628)</u>	<u>(7,867,625)</u>
<b>Utilidad bruta</b>	<u>1,261,676</u>	<u>967,782</u>
<b>Gastos de operación:</b>		
Administrativos	585,973	476,030
Ventas	428,293	404,365
<b>Utilidad operacional</b>	<u>247,410</u>	<u>87,387</u>
<b>Otros ingresos y (gastos):</b>		
Financieros	<u>(36,112)</u>	<u>(12,686)</u>
Otros	<u>(6,130)</u>	<u>6,673</u>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta</b>	<u>(42,242)</u>	<u>(6,013)</u>
Provisión para participación de trabajadores	205,168	81,374
Provisión para impuesto a la renta	30,775	12,206
<b>Utilidad neta</b>	<u>127,375</u>	<u>51,051</u>

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

**MUNDITRANS CÍA. LTDA.**

**Estado de cambios en el patrimonio de los socios**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2009

Expresado en Dólares de E.U.A.

	<b>Capital Social</b>	<b>Aportes futuras capitalizaciones</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre 2007</b>	\$ 400	7,078	6,222	104,129	117,829
Apropiación de reservas			5,105	(5,105)	
Utilidad neta del año				51,051	51,051
<b>Saldos al 31 de diciembre 2008</b>	\$ 400	7,078	11,327	150,075	168,880
Pago de dividendos				(113,053)	(113,053)
Provisión dividendos				(1,141)	(1,141)
Utilidad neta del año				127,375	127,375
<b>Saldos al 31 de diciembre 2009</b>	<b>\$ 400</b>	<b>7,078</b>	<b>11,327</b>	<b>163,256</b>	<b>182,059</b>

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

**MUNDITRANSORT CÍA. LTDA.**

**Estado de flujos de efectivo**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2009

Expresado en Dólares de E.U.A.

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	\$	\$
<b>Flujo en actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	8,276,056	8,779,929
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(7,974,646)	(9,042,915)
Impuesto a la renta	28,901	(7,596)
Otros ingresos(gastos), netos	8,817	(6,013)
Efectivo (utilizado) en actividades de operación	<u>339,128</u>	<u>276,595</u>
<b>Flujo de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Adiciones de activos fijos	(511,971)	(71,979)
Aportes futuras capitalizaciones		
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	<u>(511,971)</u>	<u>(71,979)</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
(Pago) Obtención de obligaciones a largo plazo	271,383	(59,432)
Pago de Obligaciones con socios	<u>(114,196)</u>	
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento	157,187	(59,432)
(Disminución) aumento neto de efectivo en caja y bancos	(15,656)	(408,006)
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	<u>33,627</u>	<u>441,633</u>
<b>Efectivo en caja y bancos al fin del año</b>	<b>17,971</b>	<b>33,627</b>
<b>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto (utilizado)en actividades de operación</b>		
Utilidad neta	127,375	51,051
Ajustes por:		
Provisión de cuentas incobrables	6,125	4,610
Depreciaciones	56,546	29,280
Amortizaciones	2,111	
Provisión beneficios sociales	21,927	16,662
Provisión para impuesto a la renta y participación trabajadores	77,793	30323
<b>Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:</b>		
(Aumento) en cuentas por cobrar	(84,765)	(55,478)
(Disminución) en cuentas por pagar	108,942	(324,619)
(Disminución) en pasivos acumulados	(5,827)	(20,828)
(Disminución) en impuesto a la renta	28,901	(7,596)
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de operación</b>	<b><u>339,128</u></b>	<b><u>(276,595)</u></b>

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

## MUNDITRANSport CÍA. LTDA.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2009

#### 1. Operaciones

MUNDITRANSport CÍA. LTDA., fue constituida el 22 de octubre de 1996, en la ciudad de Quito - Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de noviembre de 1996. La Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 96.1.1.1.3088 del 15 de noviembre de 2006 aprueba la constitución de la Compañía.

La Compañía tiene como objeto social principal el servicio de consolidación de mercaderías, esto es agrupar o integrar mercadería en carga y/o desconsolidar mercaderías, esto es retirar y entregar a sus clientes mercaderías provenientes del exterior, para lo cual celebra todo tipo de actos y contratos directamente relacionados con las líneas de actividades descritas anteriormente, asociándose con otras personas naturales o jurídicas.

El domicilio principal de MUNDITRANSport CÍA. LTDA. se encuentra en la ciudad de Quito de la provincia de Pichincha y cuenta con una sucursal en la ciudad de Guayaquil.

#### 2. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la Gerencia aplique ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) son similares en ciertos aspectos a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y en el futuro se planean adoptar dichas normas. Sin embargo, en aquellas situaciones específicas que no estén consideradas en las NEC, se recomienda que las NIIF provean los lineamientos a seguirse como principio de contabilidad en Ecuador.

El 20 de noviembre de 2008, La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.08.G.DSC.010, resuelve establecer el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de la siguiente manera:

- A partir del 1 de enero de 2010, las Compañías reguladas por el mercado de valores y las que presten servicios de auditoría externa, siendo el año 2009, el período de transición.
- A partir del 1 de enero de 2011, las Compañías que tengan al 31 de diciembre de 2007, activos iguales o superiores a US\$ 4,000,000, siendo el año de transición el 2010.
- A partir del 1 de enero de 2012, la demás Compañías.

Como parte del proceso de transición, las Compañías deberán obligatoriamente hasta marzo de 2009, 2010 y 2011, presentar un cronograma de implementación que incluya: Plan de capacitación, implementación y fecha de diagnóstico de los impactos en la empresa. Así mismo, las empresas deben presentar en los períodos de transición las conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, conciliaciones del estado de resultados bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF, así como los ajustes al estado de flujos de efectivo presentado previamente bajo NEC.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

**(a) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar a clientes tienen vencimientos a 15 días plazo y son reconocidas y registradas al monto original de la facturación, menos una provisión para cubrir eventuales montos no recuperables. La provisión para cuentas incobrables se calcula aplicando el 1% al total de los créditos concedidos en el año que se encuentren pendientes de recuperación, de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes en el Ecuador. Al 30 de septiembre de 2009 no se ha establecido provisión alguna por este concepto.

**(b) Activos Fijos**

Están registrados al costo, el cual es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. El gasto por depreciación se registra en el estado de resultados del período.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

<b>Activo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Tasas</b>
Edificaciones	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

Las oficinas adquiridas en el mes de febrero del 2009, para uso de la Agencia en la ciudad de Guayaquil, fueron depreciadas a partir de esta fecha.

**(c) Cuentas por pagar**

Los pasivos por compras y otras cuentas por pagar, tienen un plazo de vencimiento de 30 días, y se registran al costo.

**(d) Provisiones**

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado que se puede estimar de manera confiable y es probable que se requieran recursos para proceder a su cancelación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

**(e) Reserva legal**

La Ley de Compañías en su **Art. 109** establece: “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.”

**(f) Participación trabajadores**

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como gasto del período en que se devenga.

**(g) Impuesto a la renta**

El Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su **Art. 47** dispone: “Las sociedades calcularán el impuesto a la renta causado aplicando la tarifa del 15% sobre el valor de las utilidades que reinvertan en el país y la tarifa del 25% sobre el resto de utilidades.

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada.

**(h) Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos se reconocen en el estado de resultados, cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente. Los ingresos son reconocidos netos de devoluciones y descuentos cuando se ha entregado el servicio y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base del devengado.

**(i) Registros contables y unidad monetaria**

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

**3. Cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008, las cuentas por cobrar se encuentran conformadas por:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Clientes	614,961	462,577
Anticipos	385,658	459,654
Retenciones en la fuente	24,511	17,596
Impuesto al Valor Agregado	694	3,270
Funcionarios y empleados	375	850
(-) Provisión incobrables	(17,355)	(11,632)
<b>Total USD</b>	<b>1,008,844</b>	<b>932,315</b>

En los anticipos se incluye entre otros conceptos el valor de USD 285,775 correspondiente a valores entregados para la adquisición de oficinas en la ciudad de Quito.

La Compañía mantiene la política contable de registrar la provisión para cuentas incobrables al cierre del ejercicio económico correspondiente. En el año 2009 el cargo a resultados por este concepto, ascendió a US \$ 5.723.

**4. Activos Fijos**

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008, los activos fijos, estaban integrados de la siguiente manera:

	<b>SALDO AL 31-Dic-08</b>	<b>ADICIONES</b>	<b>AJUTES RETIROS</b>	<b>SALDO AL 31-Dic-09</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>				
<b>DEPRECIABLE</b>				
EDIFICIO GYE	-	366,618	-	366,618
MUEBLES Y ENSERES GYE	6,608	13,008	-	19,616
MUEBLES Y ENSERES UIO	21,344	-	-	21,344
EQUIPO DE OFICINA GYE	2,813	-	-	2,813
EQUIPOS DE OFICINA UIO	23,916	-	-	23,916
EQUIPO DE COMPUTACION GYE	19,582	5,244	-	24,826
EQUIPOS DE COMPUTACION UIO	24,815	16,414	-	41,229
VEHICULO GYE	57,051	-	-	57,051
VEHICULOS UIO	-	20,527	-	20,527
ADECUACIONES E INSTALAC. GYE	-	10,551	-	10,551
ADECUACIONES E INSTALAC. UIO	-	79,609	-	79,609
	156,129	511,971	-	668,100
<b>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>				
DEP. ACUM.EDIFICIO GYE	-	(15,276)	-	(15,276)
DEP. ACUM.MUEBLES Y ENS. GYE	(1,473)	(878)	-	(2,350)
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENS. UIO	(15,353)	(2,134)	-	(17,487)
DEP. ACUM.EQUIPOS DE OFICINA GYE	(1,660)	(281)	-	(1,941)
DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA UIO	(21,852)	(2,392)	-	(24,244)
DEP. ACUM.EQUIPOS DE COMP. GYE	(8,521)	(7,228)	-	(15,749)
DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMP. UIO	(13,792)	(12,952)	-	(26,745)
DEP. ACUM.VEHICULOS GYE	(5,060)	(11,410)	-	(16,470)
DEP. ACUM. VEHICULOS UIO	-	(3,421)	-	(3,421)
DEP. ACUM. ADECUACIONES GYE	-	(574)	-	(574)
	(67,711)	(56,546)	-	(124,257)
<b>Total USD</b>	<b>88,419</b>	<b>455,425</b>	<b>-</b>	<b>543,844</b>

## 5. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008, las cuentas por pagar estaban conformadas por:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Proveedores	468,113	415,724
Sobregiro bancario	159,688	-
Provisiones varias	696	92,000
Provisiones agentes y navieras	81,935	29,709
Impuestos	11,136	10,234
Fondos de reserva	2,153	8,380
Empleados y Comisiones	22,229	12,177
IESS	7,816	7,092
Anticipo de clientes	-	1,478
Otras cuentas por pagar	21,192	11,429
<b>Total USD</b>	<b>774,958</b>	<b>588,223</b>

## 6. Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008, los pasivos acumulados, comprenden:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Beneficios sociales	19,777	22,246
15% participación de trabajadores	<u>30,775</u>	<u>12,206</u>
<b>Total USD</b>	<b><u>50,552</u></b>	<b><u>34,452</u></b>

Los beneficios sociales tienen la siguiente conformación al 31 de diciembre de 2009:

Décimo Tercera Remuneración	2,459
Décimo Cuarta Remuneración	4,378
Vacaciones	<u>12,940</u>
<b>Total USD</b>	<b><u>19,777</u></b>

## 7. Obligaciones a largo plazo

Las obligaciones a largo plazo de la Compañía al 31 de diciembre de 2009 son:

Banco Promerica	(8.1)	282,776
GAVA MATRIZ	(8.2)	119,087
ETERNITY	(8.2)	<u>114,209</u>
<b>Total USD</b>		<b><u>516,072</u></b>

- (8.1) Incluye el préstamo hipotecario otorgado el 10 de marzo de 2009 por el Banco Promerica a un plazo de 5 años, tasa de interés de 8.95% anual.
- (8.2) Las obligaciones a largo plazo que se mantienen con GAVA Matriz y ETERNITY corresponden a facturas de años anteriores pendientes de pago. Estas obligaciones no devengan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento.

## 8. Capital pagado

Al 31 de diciembre de 2009, el capital social está conformado por 1.000 participaciones sociales de USD 0,40 cada una.

## 9. Impuesto a la renta

### (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 2006 a 2009.

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 su presentación.

#### **(b) Tarifa de impuesto a la renta**

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 25% 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) Conciliación Tributaria**

Las partidas que afectaron la utilidad contable para la determinación de la utilidad fiscal de la compañía al 31 de diciembre de 2009 y 2008, fueron las siguientes.

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Utilidad antes de provisión impuesto a la renta	205,168	81,734
Base para la participación a trabajadores	205,168	81734
15% Participación a trabajadores	30775	12,206
Utilidad después de participación a trabajadores	174,393	69168
Mas gastos no deducibles	13,677	3,301
Base para impuesto a la renta	188,070	72,469
Provisión para impuesto a la renta (25%)	47,017	18,117
Anticipo pagado	39,855	
Retenciones de impuesto a la renta	24,510	(17,596)
Saldo a favor/impuesto a pagar	17,348	521

#### **10. Eventos subsecuentes**

Al 31 de diciembre de 2009, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

A la fecha de este informe, el proceso de transformación de la ~~Empresa~~ <sup>SOCIEDAD</sup> de Compañía Limitada a Sociedad Anónima, se encuentra en proceso.

