

LATINUS, E-PROFESIONAL BUSINESS S.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2012(en US Dólares Americanos)

Nota 1 Constitución y operaciones

La compañía es una sociedad anónima, que fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Provincia de Guayas, mediante escritura pública del 21 de octubre de 1999, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 16 de noviembre de 1999, con el nombre de "LATINUS, E-PROFESIONAL BUSINESS S.A."

La Compañía tiene entre sus principales objetos los siguientes:

Alquiler y venta de aparatos electrónicos, equipos de computación y programas informáticos actividades de asesoramiento, consultoría y capacitación en informática mantenimiento y reparación de todo tipo de aparatos electrónicos, diseño e instalación de redes de computación diseño, análisis, desarrollo de programas de computación, consultoría en gestión general.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, **LATINUS, E-PROFESIONAL BUSINESS S.A.**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012, siendo su año de transición el 2011.

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base

recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre para ser presentados a las entidades de control, no obstante, se presentan internamente los Estados Financieros de acuerdo a las necesidades de los directivos.

2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3 Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

c. Propiedad, planta y equipo

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: Edificios, vehículos, muebles de oficina, equipo de oficina, equipo de computación.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- c. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela;
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Tipo de Activo	Porcentaje de %
VEHICULOS	20%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPO DE OFICINA	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33%

Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

d. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

f. Cuentas por Pagar Comerciales.-

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

g. Retenciones Fuente Dividendos Accionistas

Los dividendos o utilidades distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador constituyen ingresos gravados para quien los percibe, debiendo por tanto efectuarse la correspondiente retención en la fuente por parte de quien los distribuye, de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 15 del Reglamento de Régimen Tributario Interno.

Se considerará ingreso gravado el valor distribuido, más el impuesto pagado por la sociedad correspondiente a ese valor distribuido. (Valor proporcional del IR en relación a la participación)

h. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realiza el servicio, por el método de devengado.

i. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

j. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Nota 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle es el siguiente:

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	160,637.17
BANCO PACIFICO		160,522.16
BANCO PROAMERICA		7.25
CAJA CHICA		107.76

Nota 5 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Corresponden a saldos por cobrar de los créditos concedidos a los clientes nacionales. Al cierre del ejercicio 2012 presenta un saldo de US\$ 138.608,22

Se compone de:

1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	138,608.22
	CXC CLIENTES	137,035.55
	PRESTAMO/ANTICIPO EMPLEADOS	1,572.67

Nota 6 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Se compone de:

1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	213,238.12
	CXC LATINUS COLOMBIA	103,632.36
	CXC RIVAS RAUL	17,419.59

Nota 7 ANTICIPOS A PROVEEDORES

Se compone de:

1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	45,398.72
	ANTICIPO PROVEEDORES	41,516.61
	ESTEVEZ JULIO/ANTIC PROV	3,882.11

Nota 8 OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS

Se compone de:

1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1,540.00
	GARANTIAS	1,540.00

Nota 9 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

Se compone de:

1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	48,387.20
	CREDITO TRIBUTARIO RT. IVA	48,324.93
	IVA RETENIDO POR CLIENTES	62.27

Nota 10 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

Se compone de:

1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	51,690.59
	IMPTO SALIDA DIVISAS	28,904.01
	IMPUESTO RETENIDO/ANTICIP	22,786.58

Nota 11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se compone de:

1020105	MUEBLES Y ENSERES	3,001.50
	MUEBLES Y ENSERES	3,001.50
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	-
	EQUIPOS DE OFICINA	-
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	41,966.16
	EQUIPOS DE COMPUTACION	41,966.16
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINEF	54,000.00
	VEHICULOS	54,000.00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	-46,740.28
	(-) DEPR ACUM ACTIVOS FIJ	(46,740.28)

Nota 12 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

Se compone de:

2010301	LOCALES	-267,199.28
	CXP PROVEEDORES DE MERCADERIAS	(71,183.58)
	CXP PROVEEDORES NACIONALES	(196,015.70)

Nota 13 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Se compone de:

2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-16,902.30
	IMPUESTOS A LA RTA. PAGAR	-
	IVA EN VENTAS	0.01
	RET FTE ACT.FIJO	(4.05)
	RET FTE ARRIENDO	(113.60)
	RET FTE BIENES	(56.55)
	RET FTE EMPLEADOS	(1,360.66)
	RET FTE EXTERIOR 25%	-
	RET FTE HONORARIOS	(943.52)
	RET FTE SERVICIOS	(3,170.25)
	RET FTE TRANSPORTE	(4.58)
	RET IVA LIQ COMPRA	
	RET. IVA 100%	(7,650.85)
	RET. IVA 30%	(36.83)
	RET. IVA 70%	(3,561.42)

Nota 14 OBLIGACIONES CON EL IESS

Se compone de:

2010703	CON EL IESS	-7,315.28
	APORTES POR PAGAR	(5,979.08)
	FONDOS DE RESERVA	(817.11)
	PRESTAMO IESS POR PAGAR	(519.09)

Nota 15 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Se compone de:

2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-41,435.39
	UTILIDADES POR PAGAR	-33,167.00
	VACACIONES POR PAGAR	-4,041.11
	XIII POR PAGAR	-1,729.61
	XIV POR PAGAR	-2,497.67

Nota 16 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2011, el capital de la Compañía es de US\$800, el cual se encuentra dividido en 800 acciones ordinarias, con un valor nominal de US\$ 1 dólar cada una

Se compone de:

30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	-800.00
	CAPITAL SOCIAL JARA WILLIAM	(720.00)
	CAPITAL SOCIAL RIVAS RAUL	(80.00)

Nota 17 RESERVAS

Presenta un saldo de US\$ 28.017,71 que corresponde a la reserva legal de la Compañía.

Nota 18 RESULTADOS ADOPCIÓN NIIF

Corresponde al saldo producto de los ajustes efectuados por la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, al cierre del ejercicio presenta un saldo de US\$ 2,031.01.

Nota 19 RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL

El resultado del ejercicio actual es de US\$ 122.684, después de impuestos.

Nota 20 INGRESOS

Los ingresos de la empresa corresponden a la venta de software de seguridad, al concluir el ejercicio presenta un saldo de US\$ 1,543,530.55

Nota 21 COSTO Y GASTOS

Los costos y gastos corresponden a los costos y gastos incurridos por la empresa para la venta de software de seguridad y al concluir el ejercicio presenta un saldo de US\$ 1,322,417.19

ANEXOS

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

- a. Estado de Situación Financiera
- b. Estado del Resultado Integral
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio
- d. Estado de Flujo de Efectivo
- e. Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros



Sr. William Alberto Jara M.
GERENTE GENERAL



CPA LADY MANOSALVAS
RUC: 1715237929001