

AUDITGROUP S. A.

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	1
Estados Financieros Auditados	
Estados de Situación Financiera	3
Estados de Resultado Integral	5
Estados de Cambios en el Patrimonio	6
Estados de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de
AUDITGROUP S. A.

He auditado los estados financieros adjuntos de AUDITGROUP S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de su control interno determinado como necesario por la Gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AUDITGROUP S. A. al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Shirley Mendoza Robles
SC - RNAE No. 879
RNC No. 015321

28 de Febrero del 2014

AUDITGROUP S. A.

Estados de Situación Financiera

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo en caja y bancos	5,774	981
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar <i>(Nota 3)</i>	201,410	167,493
Gastos anticipados, seguros	1,015	4,060
Activo por impuesto corriente <i>(Nota 11)</i>	5,333	-
Total activos corrientes	213,532	172,534
Activos no corrientes:		
Mobiliarios y equipos, neto <i>(Nota 4)</i>	18,469	63,616
Propiedad de inversión, terreno	10,000	10,000
Otros activos, depósitos en garantía	522	522
Total activos no corrientes	28,991	74,138
Total activos	242,523	246,672

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Pasivos y patrimonio		
Pasivos corrientes:		
Obligaciones bancarias <i>(Nota 5)</i>	5,114	18,465
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar <i>(Nota 6)</i>	27,718	48,516
Pasivos por impuestos corrientes <i>(Nota 11)</i>	34,411	20,343
Total pasivos corrientes	67,243	87,324
Pasivos no corrientes		
Obligaciones bancarias <i>(Nota 5)</i>		5,944
Acreedores y otras cuentas por pagar <i>(Nota 6)</i>	55,191	39,662
Obligación por beneficios definidos <i>(Nota 7)</i>	10,992	9,342
Total pasivos no corrientes	66,183	54,948
Total pasivos	133,426	142,272
Patrimonio		
Capital pagado <i>(Nota 8)</i>	45,000	45,000
Reserva legal	6,366	6,366
Utilidades retenidas	57,731	53,034
Total patrimonio	109,097	104,400
Total pasivos y patrimonio	242,523	246,672

CPA Javier V. La Mota
Gerente General

Ver notas adjuntas.

Sr. Oscar Palacios León
Contador General

AUDITGROUP S. A.

Estados de Resultado Integral

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012

	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos:		
Servicios <i>(Nota 9)</i>	470,603	382,977
Otros ingresos	1,152	244
	471,755	383,221
Gastos:		
Costo de operación <i>(Nota 10)</i>	(407,745)	(313,484)
Depreciación	(49,598)	(10,794)
Gastos financieros	(5,252)	(5,138)
Utilidad antes de impuesto a la renta	9,160	53,805
Gastos por impuesto a la renta <i>(Nota 11)</i>	(4,463)	(13,490)
Total resultado integral del año	4,697	40,315

CPA Javier La Mota
Gerente General

Ver notas adjuntas.

Sr. Oscar Palacios León
Contador General

AUDITGROUP S. A.

Estados de Cambios en el Patrimonio

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012

	Capital Pagado	Reserva Legal	Utilidades Retenidas	Total
	<i>(US Dólares)</i>			
Saldos al 31 de Diciembre del 2011	45,000	6,366	12,719	64,085
Utilidad neta del año	-	-	40,315	40,315
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	45,000	6,366	53,034	104,400
Utilidad neta del año	-	-	4,697	4,697
Saldos al 31 de Diciembre del 2013	45,000	6,366	57,731	109,097

CPA Javier La Mota
Gerente General

Ver notas adjuntas.

Sr. Oscar Palacios León
Contador General

AUDITGROUP S. A.

Estados de Flujos de Efectivo

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012

	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Recibido de clientes por servicios	486,549	411,521
Pagado a proveedores y empleados	(449,447)	(373,416)
Intereses pagados	(5,252)	(5,138)
Impuesto a la renta pagado	(4,463)	(13,490)
Otros ingresos	1,152	244
Flujo neto de efectivo de actividades de operación	28,539	19,721
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Compras de mobiliario y equipos	(4,451)	(2,536)
Flujo de efectivo de actividades de inversión	(4,451)	(2,536)
Flujos de efectivo de actividades de financiación:		
Financiación por préstamos a corto plazo	(13,351)	(2,417)
Financiación por préstamos a largo plazo	(5,944)	(15,750)
Flujo neto de efectivo de actividades de financiación	(19,295)	(18,167)
Aumento disminución neta en efectivo en caja y bancos	4,793	(982)
Efectivo en efectivo en caja y bancos al principio del año	981	1,963
Efectivo en efectivo en caja y bancos al final del año	5,774	981
Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad neta	4,697	40,315
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación:		
Provisiones	774	7,449
Depreciación de mobiliario y equipos	49,598	10,794
Jubilación patronal y desahucio	1,650	1,068
Cambios en activos y pasivos:		
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(33,917)	28,544
Disminución en seguros pagados por anticipados	3,045	3,162
(Aumento) disminución en activos por impuestos corrientes	(5,333)	5,640
Disminución en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(5,269)	(83,440)
Aumento en pasivos por impuestos corrientes	14,068	13,638
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	21,539	19,721

CPA Javier La Mota
Gerente General

Ver notas adjuntas.

Sr. Oscar Palacios León
Contador General

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012

1. Operaciones

Las actividades principales de la Compañía son servicios de auditoría externa y de asesoría en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de Diciembre del 2013 estuvo conformada principalmente por el 99% del CPA Javier La Mota Miranda de nacionalidad ecuatoriana.

AUDITGROUP S. A. es una sociedad anónima constituida en Guayaquil en Marzo del 2007, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 09 de Marzo del 2007.

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, la Compañía mantenía 21 y 15 empleados respectivamente, para desarrollar la actividad.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es en Av. 9 de Octubre #100 y Malecón, edificio La Previsora, piso 25 oficina 2.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 28 de Febrero del 2014 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por la Compañía, opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2013	2.7%
2012	4.2%
2011	5.4%

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Principales Políticas y Prácticas Contables

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2013 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan estos estados financieros.

Base de Medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico.

Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados al valor razonable.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a su costo amortizado usando el método efectivo cuando los plazos otorgados exceden los plazos de crédito considerados normales.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros son como sigue:

- Efectivo en caja y bancos, incluye depósitos a la vista en bancos, los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por prestación de servicios que no cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año.
- Depósitos en garantía, representan depósitos entregados en garantías que serán devueltos en la fecha de finalización del contrato.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen intereses; o cuando los términos no incluyen intereses, pero sí plazos superiores a los considerados comercialmente normales.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica los pasivos financieros son como sigue:

- Préstamos bancarios, por fondos recibidos en bancos locales, con interés.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios que no cotizan en un mercado activo con plazos normales menores a un año, no generaron interés.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Mobiliario y Equipos

Los elementos de mobiliario y equipos se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, menos las posibles pérdida por deterioro cuando corresponda

El costo 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.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor, valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

El costo de mobiliarios y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada 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.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en que se originan.

Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto a la renta está constituido por impuesto corriente e impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el año 2013 y de un 23% para el año 2012, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Impuestos Diferidos

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuestos a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuestos a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Gastos

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Juicios y Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos. En opinión de la Administración, tales juicios y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

Deterioro de Cuentas por Cobrar a Clientes

Determinada en base a una evaluación individual por deudor y colectiva de las tendencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones y las condiciones económicas crediticias actuales. El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Deterioro del Valor de Mobiliarios y Equipos

Determinado mediante la comparación del valor en libros de los activos o de la unidad generadora de efectivo con el mayor importe entre el valor razonable menos los gastos requeridos para efectuar la venta del activo, y el valor en uso del mismo. El cálculo del valor razonable menos los gastos de venta se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados.

Vida Útil y Valor Residual de Mobiliarios y Equipos

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de mobiliarios y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

	Años de vida útil estimada	
	Mínima	Máxima
Muebles, enseres y equipos	10	10
Equipos de computación	3	3
Vehículos	5	5

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el cambio en el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero y las ganancias y pérdidas derivadas de la mediación de ciertos activos financieros), según lo requerido por las NIIF. Durante el año terminado el 31 de Diciembre del 2013 no ha habido otros resultados integrales.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Normas Internacionales en Vigencia

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas en el año anterior. A partir del 1 de Enero del 2013, entraron en vigencia las siguientes Normas Internacionales:

NIIF	Título
NIIF 1	Préstamos de Gobierno – Enmienda a NIIF 1
NIIF 7	Revelaciones – Compensación de activos y pasivos financieros – Enmienda a NIIF 7
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13	Mediación del valor razonable
NIC 19	Beneficios a empleados
IFRIC 20	Costo de Desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto

Estas Normas no han generado efecto significativo en los presentes estados financieros.

Otras normas, interpretaciones o modificaciones emitidas pero que aún no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de AUDITGROUP S. A. y que la Administración de AUDITGROUP S. A. prevé que no le serán aplicables en el futuro, se resumen como sigue:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIC 32 - Compensación de activos y pasivos financieros	1 de Enero del 2014
CINIIF 21 - Gravámenes	1 de Enero del 2014
NIC 39 - Novación de Derivados y Continuación de la contabilidad de cobertura – Modificaciones a la NIC 39	1 de Enero del 2014
Entidades de Inversión (Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 27)	1 de Enero del 2014

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes	139,035	154,207
Provisión para cuentas incobrables	(29,738)	(28,964)
	109,297	125,243
Anticipos a proveedores	4,766	36,009
Empleados	87,347	6,241
	201,410	167,493

Clientes; representan facturas por cobrar por servicios de auditoría y de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, con plazos de hasta 30 días, sin intereses.

Los movimientos de la cuenta “provisión para cuentas incobrables” fueron como sigue:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	(28,964)	(21,515)
Provisión contra resultados	(774)	(7,449)
Saldo al final del año	(29,739)	(28,964)

4. Mobiliarios y Equipos

El siguiente es el movimiento de los mobiliarios y equipos:

	Diciembre 31, 2011	Adiciones	Diciembre 31, 2012	Adiciones	Diciembre 31, 2013
Muebles y enseres	12,180	-	12,180	-	12,180
Equipos de oficina	6,995	-	6,995	-	6,995
Equipos de computación	32,924	2,536	35,460	4,451	39,911
Vehículos	65,161	-	65,161	-	65,161
	117,260	2,536	119,796	4,451	124,247
Depreciación acumulada	(45,386)	(10,794)	(56,180)	(49,598)	(105,778)
	71,874	(8,258)	63,616	(45,147)	18,469

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

5. Obligaciones Bancarias

Las obligaciones bancarias consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Sobregiro bancario	-	-
Préstamos bancarios	5,114	24,409
	5,114	24,409
Clasificación:		
Corriente	5,114	18,465
No corriente	-	5,944
	5,114	24,409

Préstamos bancarios recibidos del Banco Amazonas y Banco del Austro, con plazo hasta Mayo del 2014, e interés nominal reajutable del 11.83% y 15.20% anual respectivamente, pagadero en cuotas mensuales.

6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	9,163	53,572
Beneficios sociales	8,350	19,393
Participación de trabajadores	1,616	9,495
Otros	63,780	5,718
	82,909	88,178
Clasificación:		
Corriente	27,718	48,516
No corriente	55,191	39,662
	82,909	88,178

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras locales de bienes y servicios, pagaderas dentro del plazo de 60 días.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

7. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Jubilación patronal	6,782	5,932
Bonificación por desahucio	4,210	3,410
	10,992	9,342

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal y bonificación fueron como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	5,219	3,055
Provisión	713	713
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	5,932	3,410
Provisión	850	800
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	6,782	4,210

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de Diciembre de 2013 y 2012, por un actuario independiente.

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, no existen ganancias y pérdidas actuariales ni costos de los servicios pasados no reconocidos.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8. Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, el capital suscrito y pagado es de 45.000 acciones ordinarias de US\$1.00 de valor nominal unitario.

9. Ingresos - Servicios

El siguiente es un resumen de los ingresos - servicios:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Auditoría	375,341	264,034
Contabilidad	3,650	4,850
Consultoría	53,891	64,125
NIIF	37,721	49,968
	470,603	382,977

10. Costos de Operación

El siguiente es un resumen de los costos de operación:

	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	151,766	136,697
Aporte seguridad social	16,922	28,407
Beneficios sociales e indemnizaciones	53,260	25,730
Honorarios, comisiones y dieta	30,548	41,273
Participación de empleados	1,616	9,495
Energía eléctrica, agua y telecomunicaciones	11,295	6,232
Mantenimiento y reparaciones	7,343	7,658
Impuestos y contribuciones	2,834	3,071
Seguros	3,537	47
Movilización	411	-
Gastos de viajes	1,450	-
Otros	126,763	54,874
	407,745	313,484

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente	5,333	-
	5,333	-
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	34,411	19,716
Impuesto a la renta	-	627
	34,411	20,343

Los movimientos de la cuenta “impuesto a la renta por pagar” por los años terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012 fueron como sigue:

	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	627	-
Provisión con cargo a resultados	4,463	13,490
Pagos	(5,090)	(12,863)
Saldo al final del año	-	627

Impuesto a la Renta

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	9,160	53,804
Más (menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	11,126	4,847
Utilidad gravable	20,286	58,651
Tasa de impuesto	22%	23%
Impuesto a la renta	4,463	13,490
Impuesto a la renta causado	4,463	13,490

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos (continuación)

Impuesto a la Renta (continuación)

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22% (23% en el 2012). En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% (13% en el 2012) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 22% (23% en el 2012) del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, en el año 2013 en adelante se reduce al 22%.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

De acuerdo a la circular No.NAC-DGECCG12-00009 del Servicios de Rentas Internas publicada en el Registro Oficial No.718 de Junio del 2012 establece que los gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente. La Compañía al 31 de Diciembre del 2013, no efectuó el cargo del impuesto diferido por no ser deducible en el futuro.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos (continuación)

Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, las tasas efectivas de impuesto fueron:

	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	9,160	53,804
Impuesto a la renta corriente	4,463	13,490
Tasa efectiva de impuesto	49%	25%

12. Instrumentos Financieros

Gestión de Riesgos Financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, tomando medida de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de posibles riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo en las Tasas de Interés

La Compañía mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operáticos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Instrumentos Financieros (continuación)

Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

Riesgo de Liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos. La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

Riesgo de Capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el "Patrimonio neto" que se muestra en el balance general son:

- (i) Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y
- (ii) Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Durante los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2013 Y 2012, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni en los procesos relacionados con la gestión del capital.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

13. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (28 de Febrero del 2014) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.
