

## **CI MAUDITORES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Cimauditores Cia. Ltda., es una compañía limitada constituida en el año 2007 siendo su principal actividad la prestación de servicios de auditoría y revisiones especiales de estados financieros correspondientes a clientes localizados en la ciudad de Quito.

Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía cuenta con 3 empleados quienes laboran en sus oficinas ubicadas en la Rumipaba E2-324 y Amazonas en Quito – Ecuador.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### ***2.1 Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

##### ***2.2 Bases de preparación***

Los estados financieros de Cimauditores Cia. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

##### ***2.3 Efectivo y bancos***

Efectivo y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas bancarias. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio sobre la facturación de servicios prestados es de 40 días.

Las cuentas comerciales por cobrar son revisadas anualmente a fin de determinar cualquier indicio de incobrabilidad. Al 31 de diciembre del 2014, como parte de esta revisión, no se ha determinado la necesidad de constituir una provisión para reducir su valor al de probable realización.

## **2.5 Propiedades y equipo**

### **2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial**

Las partidas de activos fijos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de activos fijos 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.

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

### **2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales 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 activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipos de computación	3

#### **2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipo**

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

#### **2.6 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 45 días.

#### **2.7 Impuesto a la renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

#### **2.8 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en el estado de resultado integral en base a los servicios efectivamente prestados al cierre de cada período. Los valores cobrados por servicios aún no prestados, son registrados como ingresos diferidos en el estado de situación financiera.

#### **2.9 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **3. EFECTIVO Y BANCOS**

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

... Diciembre 31,...  
2014                  2013  
(en U.S. dólares)

Caja	50	50
Bancos	<u>3,186</u>	<u>20,922</u>
Total	<u>3,236</u>	<u>20,972</u>

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por cobrar comerciales	25,464	12,515
Partes relacionadas	<u>15,510</u>	<u>7,200</u>
Total	<u>40,974</u>	<u>19,415</u>

#### 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Costo	4,648	7,878
Depreciación acumulada	<u>(1,665)</u>	<u>(5,724)</u>
Total	<u>2,983</u>	<u>2,154</u>
<i>Clasificación:</i>		
Equipos de oficina	2,651	1,913
Equipos de computación	223	109
Muebles y enseres	<u>109</u>	<u>132</u>
Total	<u>2,983</u>	<u>2,154</u>

Los movimientos de propiedades y equipo fueron como sigue:

<u>Costo histórico</u>	Equipo de Oficina	Equipo de Computaciòn	Muebles y Enseres	<u>Total</u>
	... ( en US dólares) ...			
Saldos al 31 diciembre del 2012	2,712	4,703	231	7646
Adiciones	<u>232</u>	—	—	<u>232</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2013	2,944	4,703	231	7,878
Adiciones	1,065	246	—	1,311
Bajas	—	<u>(4,541)</u>	—	<u>(4,541)</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2014	<u>4,009</u>	<u>408</u>	<u>231</u>	<u>4,648</u>

<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Equipo de Computación</u>	<u>Muebles y Enseres</u> ... (en US dólares) ...	<u>Total</u>
Saldos al 31 diciembre del 2012	752	4,313	96	5,141
Gasto	<u>279</u>	<u>281</u>	<u>23</u>	<u>583</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2013	1,031	4,594	99	5,724
Gasto	327	132	23	482
Bajas	<u>—</u>	<u>(4,541)</u>	<u>—</u>	<u>(4,541)</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2014	<u>1,358</u>	<u>185</u>	<u>122</u>	<u>1,665</u>

## 6. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>... Diciembre 31,...</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
(en U.S. dólares)		
Cuentas por pagar:		
Proveedores locales	-	15,809
Partes relacionadas	<u>12,781</u>	<u>5,931</u>
Subtotal	12,781	21,740
Otras cuentas por pagar:		
Total	<u>3,498</u>	<u>3,264</u>
	<u>16,279</u>	<u>25,004</u>

## 7. IMPUESTOS

### 7.1. Pasivos del año corriente

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de impuestos por pagar por US\$4,849 y US\$,2,358 respectivamente, corresponden a retenciones de impuesto a la renta e IVA del mes de diciembre a ser canceladas en enero del año subsiguiente.

La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta desde el ejercicio 2012 aún no ha prescrito.

### 7.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

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

... Diciembre 31,...  
2014                    2013  
(en U.S. dólares)

Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	5,761	3,860
Gastos no deducibles	<u>2,123</u>	<u>176</u>
Utilidad gravable	<u>7,884</u>	<u>4,036</u>
 Impuesto a la renta causado (1)	 <u>1,734</u>	 <u>888</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es el 22%. Dicha tasa se reduce el 12% si las utilidades son reinvertidas y se destinan a la adquisición de activos productivos.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2012 al 2014.

### 7.3. *Movimiento de la provisión para impuesto a la renta* - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	(4,741)	(4,019)
Devoluciones por parte del SRI	4,019	-
Provisión del año	1,734	888
Pagos efectuados	<u>(1,621)</u>	<u>(1,610)</u>
 Saldos al fin del año	 <u>(609)</u>	 <u>(4,741)</u>

### 74. *Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción*

**Ley Organica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal** - Con fecha 29 de diciembre del 2014 se promulgó la Ley Organica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

#### **Impuesto a la Renta**

- **Exenciones** - Se elimina la exoneración para la ganancia ocasional proveniente de la enajenación de acciones o participaciones. Las sociedades deberán informar este tipo de transacciones a la Autoridad Fiscal, su incumplimiento será sancionado con una multa del 5% del valor real de la transacción.
- **Deducibilidad de Gastos** - Vía reglamento se establecerán los límites para la deducibilidad de gastos de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuado entre partes relacionadas.

#### **Reformas a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador**

**Impuesto a la Salida de Divisas** - Se establece como hecho generador del ISD cualquier mecanismo de extinción de obligaciones cuando las operaciones se realicen hacia el exterior.

## **8. PATRIMONIO**

**Capital Social** - El capital social pagado consiste de 5,000 participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

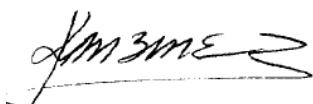
**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

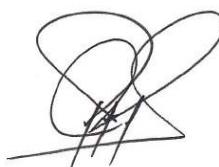
Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Katty Núñez  
Gerente General



Fernando Torres  
Contador