

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre del 2012

En Dólares de los Estados Unidos de América

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Audiovital es una compañía limitada domiciliada en Quito – Ecuador, fue constituida el 23 de Octubre del 2007, e inscrita en el registro mercantil del cantón Quito, el 11 de enero del 2008. La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Quito, pero podrá establecer agencias o sucursales en una o varias ciudades del Ecuador o fuera de él. La compañía se dedica entre otras a las siguientes actividades:

Importación, exportación, representación, distribución, comercialización a nivel nacional e internacional, fabricación y producción de equipos, maquinaria, repuestos, elementos e insumos audiológicos.

Prestación de servicios médicos, corrección y rehabilitación auditiva, terapia del lenguaje y exámenes médicos de cualquier naturaleza.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros y uso de estimados

Estos estados financieros 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).

Los estados financieros de acuerdo a las normas antes indicadas han sido preparados sobre la base de costo histórico.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la revalorización de edificaciones y terrenos; los activos y pasivos financieros que se reconocen a valor razonable y los pasivos laborales de largo plazo que se reconocen al valor razonable determinado por un especialista.

La preparación de los Estados financieros de conformidad con las NIIF's requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros.

Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

b) Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Las transacciones en moneda extranjera (diferente en dólares de EE.UU.) se convierten a la moneda funcional al tipo de cambio de cierre de la moneda original y las diferencias se incluyen en pérdidas y ganancias del año.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja chica, caja general y bancos.

d) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales.

El ingreso por la venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes. Los ingresos por servicios son reconocidos como ingresos basados en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

e) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

f) El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal 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 la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

g) Propiedades y equipos

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades y equipos se utilizan las siguientes tasas:

Activo	Tasa %
Muebles y enseres	10%
Equipo	10%
Equipo electrónico y Software	33%
Vehículos	5%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

h) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

i) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

j) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar 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.

Audiovital Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

k) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

l) Sobregiros

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

m) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación en la fecha del balance.

n) Deuda a Largo Plazo a Socios

Debido a al tipo de operaciones de la Compañía, los socios apalancan los desembolsos, remesando valores a medida que las necesidades de pago se exigen. Parte de este fondeo que no está relacionado con aportes para futuras capitalizaciones, se mantiene como obligaciones pendientes de pago a los socios hasta que los mismos manifiesten su decisión de aportarla al patrimonio. Debido a lo anterior los saldos no capitalizables se presentan como un pasivo financiero y se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

A medida que los socios manifiesten su decisión de aportar dichos fondos a la operación, los valores que han generado interés, se revierten con cargo a las cuentas patrimoniales y/o resultados del ejercicio.

o) Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.

Además dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año y los pagos son deducidos de la provisión.

p) Pérdidas por participación

La pérdida por participación ordinaria se calcula considerando el promedio ponderado de participaciones en circulación durante el año. El promedio de participaciones en circulación fue de 12500 de US\$1 cada una en el año 2013.

Audiovital Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo al 31 de diciembre del 2013 fue como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	31/12/2013	31/12/2012
CAJA CHICA	835	1.000
CAJA GENERAL	2.706	109
EFECTIVO EN BANCOS	45.512	9.255
	49.053	10.364

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2013 y 2012, y, constituyen lo siguiente:

CUENTAS POR COBRAR - COMERCIALES	31/12/2013	31/12/2012
CLIENTES LOCALES		
CRUZ BLANCA	127	586
UGALDE PATRICIO	118	2.748
ORTEGA JAIME		4.548
FONDOS PICHINCHA		-
IESS		-
CLUB DE LEONES "QUITO CENTRAL"		2.388
POGO BERTHA	705	1.252
GARCIA ALEXANDRA		249
HOSPITAL DE LOS VALLES	1.141	12.290
ACERO DE LOS ANDES	4.500	6.500
HOSPITAL PEDIATRICO BACA ORTIZ	646.558	-
CLIENTES CORTO PLAZO		4.743
CHEQUES POSTFECHADOS		900
DINERS CLUB		8.787
VISA		1.655
MASTERCARD		2.551
AMERICAN EXPRESS		1.050
	\$ 653.150	\$ 50.247

Las cuentas por cobrar comerciales constituyen derechos de cobro por los servicios prestados por la Compañía a terceros no relacionados. No se han definido plazos ni intereses por la mora en la recaudación de los valores pendientes de cobro.

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR - OTRAS

Las cuentas por cobrar – otras al 31 de diciembre del 2013 y 2012, constituyen lo siguiente:

CUENTAS POR COBRAR – OTRAS	31/12/2013	31/12/2012
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		
FINANMED POR LIQUIDAR		100.000
VIENNATONE S.A.		-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
SUSANA PAREDES POR LIQUIDAR		157.797
ALEJANDRA ULLAURI PAREDES		-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
ANTICIPO EMPLEADOS	333	50
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
Arriendos Pagados por Anticipado	4070	2.670
ANTICIPOS A PROVEEDORES		
Anticipo Proveedores	591	3.477
Cuentas por cobrar Gases Chile	1.045	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
IVA 30% Retenido en venta de bienes	3.577	7.878
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		
IRenta retenido en bienes	8.484	7.480
IRenta retenido en servicios	4.109	3.683
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		
Anticipo Impuesto a la Renta	3.202	2.488
	<u>\$ 25.412</u>	<u>\$ 285.504</u>

El saldo de impuestos – anticipos y retenciones en la fuente constituyen:

El exceso de impuesto a la renta pagado y las retenciones en la fuente efectuadas por terceros, las cuales en el 2013 ascienden a US\$ 15,796.

Así como las retenciones en la fuente de IVA, las cuales en el 2013 ascienden a US\$ 3.577.

NOTA 6. INVENTARIOS

Este rubro está conformado de la siguiente manera:

	31-12-2013	31-12-2012
Inventarios Audifonos-accesorios	243,354	312,612
	<u>US\$ 243,354</u>	<u>US\$ 312,612</u>

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Las propiedades y equipos al 31 de diciembre del 2013 y 2012, son como siguen:

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es el siguiente:

	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Maquinaria y Equipo	Equipo- Electronico y Software	Vehiculos	Total Activos
Saldos iniciales al 1 de enero del 2012	22,001	-	-	33,654	49,114	104,769
(+) Adiciones	9,571	3,523	2,275	14,610	44,872	74,850
(-) Bajas de activo	-	-	-	-	(42,105)	(42,105)
(-) Gasto depreciacion del año	(3,229)	(131)	(38)	(21,292)	(11,735)	(36,426)
Saldo al 31 de diciembre del 2012	28,343	3,392	2,237	26,971	40,147	101,089
(+) Adiciones	5,213	472	-	27,873	-	33,557
(-) Bajas de activo	-	-	(189)	-	(31,447)	(31,636)
(-) Gasto depreciacion del año	(8,334)	(401)	(40)	(22,790)	(8,700)	(40,265)
Saldo al 31 de diciembre del 2013	25,221	3,462	2,008	32,054	(0)	62,746

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013 y 2012, son como siguen:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	31/12/2013	31/12/2012
CÓN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
BANCO PICHINCHA C.A.	139.000	
PROVEEDORES POR PAGAR		
PROVEEDORES LOCALES		
Barre Ávila Sandra Elizabeth	-	882
Proveedores Nacionales	101	4.098
Cevallos Proaño Jorge Marcelo	572	-
Otecel	373	-
Sumofi Cía Ltda	-	5
Viennatone S. A.	-	6.587
Camara de Comercio de Quito	39	-
EMPRESA ELECTRICA QUITO S.A.	6	-
RAMOS CAZAR LUCIA LEONOR	6	-
CIA REAL HOLANDESA DE AVIACION S.A.	87	-
Ramirez Garcia Miguel Angel	-	3
Mora Pazmino Jose Ivan	-	55
Corporacion Nacional De Telecomunicaciones Cnt	677	22
CELI LEON PAUL REYNERIO	177	-
EMSA AIRPORT SERVICES	21	-
HOSPITAL DE LOS VALLES S.A. HODEVALLES	274	-
TURISMUNDIAL SA	552	-
CORPORACION FAVORITA C.A.	100	-
COIMPEXA CIA. LTDA.	23	-
AEROLANE S.A.	827	-

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

COOPERATIVA DE TRANSPORTE LOJA	2	-
BRAVO BARAHONA JOHN ARTURO	8	-
MORA ENCALADA ADRIANA LISBETH	825	-
ANDRADE TORRES PAOLA CATALINA	27	-
TERAN LARA OSWALDO POMPILIO	40	-
PERISHAIRPORT CIA. LTDA.	28	-
DONOSO ESQUIVEL VLADIMIR	738	-
CIRKWITOS S.A.	3	-
HOSPITAL DE LOS VALLES S.A. HODEVALLES	929	-
PROVISION SRI VARIOS	-	-
PROVISIÓN FACTURAS PENDIENTES DE RECIBIR	- 14	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,391	-
SerIntrega Ecuador S.A.	-	259
Midcis Cia Ltda	-	44
Martinez Mora Magdalena Elizabeth	-	3,150
PROVEEDORES DEL EXTERIOR		
Oticon	28,445	114,518
Advanced Bionics	491,160	10,511
Gaes	98,766	-
Otologics	-	2,040
Natus Medical Inc.	-	836
OTRAS OBLIGACIONES CÓRRIENTES		
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	2,647	219,516
CON EL IESS		
IESS POR PAGAR	3,943	3,906
Préstamos Quirografarios	1,551	351
Fondos de Reserva	267	326
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Sueldos por Pagar	-	-
Décimo Tercer Sueldo	2,386	1,514
Décimo Cuarto Sueldo	3,371	2,667
Vacaciones	340	-
Atrasos Y Multas	373	371
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	633	12,872

Audiovital Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

To Susana Paredes Por Pagar	-	2.032
-----------------------------	---	-------

ANTICIPOS DE CLIENTES

Anticipos Clientes X Identificar	12.427	1.950
Anticipo Clientes Gyq		350
Anticipo Clientes Hdlv		2.503
Anticipo Clientes Sur		2.565
Anticipo Clientes Principal		10.472

OTROS PASIVOS CORRIENTES

SRI por pagar	2.477	7.875
---------------	-------	-------

	<u>2.477</u>	<u>7.875</u>
	\$ 796.155	\$ 412.274

La única cuentas por pagar que devenga una tasa de interés es el préstamo con el banco Pichincha.

NOTA 9. DEUDA A LARGO PLAZO

El saldo de deuda a largo plazo al 31 de diciembre 2013 comprende lo siguiente:

	31/12/2013	31/12/2012
PRESTAMOS A LARGO PLAZO		
PRESTAMO ACCIONISTAS GAES	120,000	-
	<u>US\$ 120,000</u>	<u>US\$ 0</u>

Por otro lado se reversa la provisión realizada en el año 2012, afectando a otros Ingresos gravados:

	31/12/2013	31/12/2012
PROVISION SRI VARIOS	-	50,138
	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 50,138</u>

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 10. JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

El movimiento de las provisiones para jubilación patronal y bonificación por desahucio en los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

	Provisión para:		
	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio	Total
Saldo al 1 de enero del 2012	-	-	-
Pagos	-	-	-
Cargado al gasto del año	5.866	3.320	9.186
Saldo al 31 de diciembre del 2012	5.866	3.320	9.186
Cargado al gasto del año	579	2.185	2.764
Pagos	-	(2.551)	(2.551)
Saldo al 31 de diciembre del 2013	6.445	2.953	9.398

El saldo de la reserva para jubilación patronal constituye la obligación que tiene la Compañía de reconocer una pensión a todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma institución de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo.

La Compañía acumula estos beneficios en base a estudios anuales elaborados por una firma de actuarios consultores. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el de "costeo de crédito unitario proyectado" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

La Compañía controla este riesgo actualizando la valuación actuarial cada año, por consiguiente, las variaciones entre las tasas y supuestos actuariales utilizados y los cambios efectivamente ocurridos se ajustan en base anual.

NOTA 11. CAPITAL SOCIAL

Capital Participaciones

En el presente año se realizó el cambio de accionistas ya que la compañía fue comprada por la empresa española Gabientes de Audioprotésis, Electromedicina y Servicios S.A (GAES), por lo tanto el detalle del Capital Social al 31 de Diciembre del 2013, se conforma de la siguiente manera:

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

SOCIOS ANTERIORES	%	CAPITAL
Susana Paredes López	40%	\$ 5.000
Alejandra Ullauri Paredes	40%	\$ 5.000
Bruno Ullauri Paredes	20%	\$ 2.500
	100%	\$ 12.500

SOCIOS ACTUALES	%	CAPITAL
Gabinete de Audioprotesis, Electromedicina y Servicios	99%	\$ 12.375
Perez Auger Santiago	1%	\$ 125
	100%	\$ 12.500

Actualmente el Capital Social está constituido por 12,500 participaciones de US\$ 1,00 cada una.

NOTA 12. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la misma, pero esta puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 de reserva de capital fue: US\$ 717 y el saldo de resultados acumulados fue de US\$ 8695, este saldo se redujo porque se distribuyó Dividendos a Accionistas de acuerdo al siguiente detalle:

	Utilidades Acumuladas
Saldo final al 31 de Diciembre 2012	\$ 188.625
Pago Dividendos Accionistas 2013	\$ 180.000
Saldo final al 31 de Diciembre 2013	\$ 8.625

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 13. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

Los resultados de la adopción por primera vez de las NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía. El saldo al 31 de diciembre del 2012 es US\$ 86,376.

NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta difiere de la aplicación de la tasa de impuesto a la renta corporativa del 23% y 24% para los años que terminaron el 31 de diciembre de 2012 y 2011 respectivamente, a las utilidades contables, debido a lo siguiente:

	Monto de las partidas		Impuesto a la renta	
	2013	2012	2013	2012
Utilidad antes de participación de empleados e impu	4.222	85,816	929	19,738
(-) Participación de empleados	(633)	-12,872	(139)	-2,961
Ajustes NIIF aplicables 2011		808	-	186
Utilidad antes de impuesto a la renta	3.589	881	790	203
(-) Amortización de perdidas tributarias	-	-	-	-
(-) Dedución Empleados con Discapacidad	(2.100)		(462)	
(+) Gastos no deducibles	10.542	73,908	2.319	16,999
Base tributaria e impuesto a la renta del año	12.031	954,418	2.647	219,516
Efecto de ajuste por impuesto diferido			-	-
Impuesto a la renta corriente y diferido			2.647	219,516

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tarifa del impuesto a la renta del 22% en el 2013 (23% en el 2012) puede reducirse en un 10% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital social.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias desde su constitución. Las autoridades tributarias de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

A partir del año 2010, el anticipo del impuesto a la renta, se determina aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será

Audiovital Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones emitido en diciembre del 2010, incluyó varias reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos que fueron determinados en dicho Código es el siguiente:

Tasa de impuesto a la renta

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

<u>Año</u>	<u>Tarifa de impuesto</u>
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	22%

Adicionalmente, los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa del impuesto a la renta.

Beneficios Tributarios

Además de lo antes mencionado para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

- Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.
- Depreciación y amortización de adquisiciones de maquinarias y equipos y tecnologías destinadas a la implementación de producción más limpia, generación de energías renovables, la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.
- Incremento neto de empleos por un periodo de cinco años, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

Audiovital Cia. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.
- En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuesto a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.
- Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas para los pagos realizados al exterior, por amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción y que devenguen intereses a las tasas referenciales; y, los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).

NOTA 15. INGRESOS ORDINARIOS

Un detalle de ingresos de operación de los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31-12-2013	31-12-2012
VENTA DE BIENES		
Audifonos y Accesorios	\$ 1,785,680	\$ 1,651,234

NOTA 16. COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

Un detalle de los costos de productos vendidos de los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31-12-2013	31-12-2012
COSTO POR VENTA DE BIENES		
Audifonos y Accesorios	\$ 950,119	\$ 748,826

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

NOTA 17. GASTOS

Un detalle de los gastos de la compañía por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

GASTOS	31/12/2013	31/12/2012
GASTOS DE VENTA	(21.525)	(318.645)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(818.253)	(620.183)
OTROS INGRESOS Y GASTOS	8.438	122.236
	(831.339)	(816.592)

NOTA 18. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El Gobierno Ecuatoriano mediante Decreto Ejecutivo No. 2430, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 494, del 31 de Diciembre de 2004, estableció que las Compañías que realicen operaciones con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo y un estudio de Precios de Transferencia referente a sus transacciones con partes relacionadas del exterior.

La Administración Tributaria mediante Resolución No. DGERC/GC13-00011 publicada en el Registro Oficial No. 878 de 24 de enero de 2013, dispuso modificar el alcance para la presentación de información, incluyendo también a las transacciones realizadas con partes relacionadas locales y sus montos para el ejercicio fiscal que terminó el 31 de diciembre de 2013. Dichos límites fueron modificados como sigue:

Obligación de presentar del Informe Integral de Precios de Transferencia

<u>Condición</u>	<u>Límites</u>	<u>Ejercicio Fiscal</u>	
		<u>2012</u>	<u>2013</u>
Del Exterior	Más de	Si presenta	Si presenta, si supera los US\$
Local	US\$ 5.000.000	No aplica	6.000.000

Obligación de presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas

<u>Condición</u>	<u>Límites</u>	<u>Ejercicio Fiscal</u>	
		<u>2012</u>	<u>2013</u>
Del Exterior	Más de	Si presenta	Si presenta

Audiovital Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Local	US\$ 3.000.000	No aplica	
		<u>Ejercicio Fiscal</u>	
<u>Condición</u>	<u>Limites(*)</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Del Exterior	De 1.000.000,	Si presenta	No aplica, se eliminó la
Local	hasta US\$ 3.000.000	No aplica	exigencia

(*) Cuya proporción del total de operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos, de acuerdo con los casilleros correspondientes del formulario 101 del impuesto a la renta, sea superior al 50%.

La Compañía en el año 2013 y 2012 no tiene operaciones con sus partes relacionadas que excedan los límites dispuestos en cada periodo fiscal.

Así también las operaciones realizadas se ajustan a los requerimientos establecidos en las disposiciones tributarias vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012.

NOTA 19. COMPROMISOS

Al cierre del presente periodo la compañía no mantiene compromisos de ningún tipo con clientes en relación a garantías de productos vendidos.

NOTA 20. CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de este informe la Compañía no mantiene pendiente la resolución de contingencia alguna de carácter tributario, legal o laboral.

NOTA 21. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas de acuerdo con las NIIFs al 31 de diciembre del 2013 originaron los siguientes saldos:

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS DEL EXTERIOR

GAES (120.000)

NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros, marzo 07 del 2014, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

NOTA 23. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 07 de marzo de 2014.

