

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Continuación Nota 2 - Políticas contables significativas)

de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

Índices financieros

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	USD\$ 78.908
Índice de liquidez	1.7 veces
Pasivos totales / patrimonio	4.6 veces

La administración considera que los indicadores financieros están dentro de los rangos en base al tamaño y sector en el que se desenvuelve la Compañía.

S. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
Cajas	400	400
Bancos	19.957	78.949
Depósitos a plazo (inversiones)	1.269	
Total	21.626	79.349

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

Los depósitos a plazo, clasificados como efectivo y equivalentes, vencen en un plazo inferior a tres meses desde su fecha de adquisición y devengan el interés de mercado para este tipo de inversiones.

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

6. Cuentas por cobrar no relacionados

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se muestran a continuación:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
Clientes	130.147	127.559
Provisión cuentas incobrables	(3.173)	(1.873)
Total	126.974	125.686

El periodo promedio de crédito por venta de servicios es de 30 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

Antigüedad de saldos en mora, pero no deteriorados

El detalle de saldos en mora pero no deteriorados se presenta a continuación:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
De 30 a 60 días	103.588	101.000
De 60 a 120 días	16.569	26.559
De 120 días en adelante	9.990	
Total	130.147	127.559

Antigüedad de cuentas por cobrar deterioradas

Las cuentas por cobrar deterioradas se componen principalmente de saldos por cobrar a clientes con una antigüedad superior a 365 días.

Movimiento de provisión para cuentas por cobrar deterioradas

La variación del saldo de la provisión para cuentas incobrables se detalla a continuación:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
Saldo al inicio	1.873	1.873
Pérdidas por deterioro reconocida en el periodo	1.300	
Total	3.173	1.873

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

7. Impuestos corrientes

Los saldos presentados en impuestos corrientes corresponden principalmente a retenciones de IVA en la fuente efectuadas por clientes, mismas que no han sido compensadas hasta el final del periodo.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Administración se compensara dicho saldo en la declaración siguiente de IVA mensual.

8. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2014	2013
Activos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta		-
Impuesto al valor agregado	2.161	
Total activos por impuestos corrientes	2.161	-
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto Renta	1.734	
Retenciones por pagar	1.996	3.787
Impuesto al valor agregado	13.045	5.972
Total pasivos por impuestos corrientes	16.77	9.759

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

9. Otras cuentas por cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se resume a continuación:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
Relacionadas	18.919	
Gastos pagados por anticipados	3.817	
Otros	15.099	3.572
Total	37.835	35.721

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

10. Propiedad y equipo

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos de Propiedad y Equipo son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2014	2013
Edificios	127.165	127.165
Muebles	23.329	23.329
Equipo de Computo	43.762	31.519
Vehículos	12.938	12.938
Otros activos	442	442
Depreciación acumulada	(59.589)	(43.558)
Total	148.047	151.835

2014					
Descripción	Saldo al inicio del año	Bajas y ventas	Adiciones	Reclasificaciones	Saldo al final del año
Terrenos					
Edificios	127.165				127.165
Muebles	23.329				23.329
Equipo de Computo	31.519		12.243		43.762
Vehículos	12.938				12.938
Otros Activos	442				442
Total	195.393		12.243		207.636
Depreciación acumulada	(43.558)		(16.031)		(59.589)
Total	151.835		(3.788)		148.047

2013					
Descripción	Saldo al inicio del año	Bajas y ventas	Adiciones	Reclasificaciones	Saldo al final del año
Terrenos					
Edificios	127.165				127.165
Muebles	21.866		1.463		23.329
Equipo de Computo	25.404		6.115		31.519
Vehículos	12.938				12.938
Otros Activos	442				442
Total	187.815		7.578		195.393
Depreciación acumulada	(27.732)		(15.826)		(43.558)
Total	160.083				151.835

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Activos en garantía

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, Las oficinas, han sido pignoradas para garantizar los préstamos de la Compañía. La Compañía no está autorizado a pignorar estos activos como garantía para otros préstamos ni para venderlos a otra Compañía.

11. Obligaciones bancarias

Un resumen de las obligaciones bancarias se detalla a continuación:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
Obligaciones con Instituciones Bancarias <i>Corresponde a préstamo con el Banco Procredit cuya tasa asciende a 12% anual, garantizado con una hipoteca sobre bienes inmuebles de la Compañía la misma que se termina de cancelar el 25-04-2015, así como también un saldo del consumo de tarjeta de crédito. Nota 12.</i>	12.550	37.330
Total	12.550	37.330

12. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de saldos de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

	31 de Diciembre	
Descripción	2014	2013
Proveedores servicios	55.801	22.952
Total	55.801	22.952

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 30 días desde la fecha de la factura.

13. Otras cuentas por pagar

A continuación se muestra un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	31 de Diciembre	
Descripción	2014	2013
Iess por pagar	5.816	4.143
Otros	4.714	50.731
Total	10.530	54.874

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

14. Ingresos diferidos

Al 31 de diciembre del 2014 USD\$ 146.394 y 2013 USD\$ 154.654, corresponde a la facturación realizada a los clientes que aún no ha sido prestado el servicio

15. Beneficios empleados corto plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se muestra a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2014	2013
Participación trabajadores [Ver nota 22]	8.055	12.942
Beneficios empleados	5.908	3.501
Total	13.963	16.443

16. Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	2014	2013
Saldos al inicio del año	12.942	9.094
Provisión del año	8.056	12.942
Pagos efectuados	(12.942)	(9.094)
Saldos al fin del año	8.056	12.942

17. Beneficios empleados Post-Empleo

Un detalle de la composición de la cuenta de beneficios post-empleo se resume a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2014	2013
Jubilación patronal	16.450	
Desahucio	4.249	
Total	20.699	

Movimiento empleados post-empleo

El movimiento de las cuentas beneficios empleados durante el año 2014 y 2013 se detalla a continuación:

AUDITUN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Jubilación patronal

Descripción	<u>2014</u>	<u>2013</u>
SalDOS al comienzo del año	10.559	
Costo de los servicios del período corriente	4.066	
Costo por intereses	691	
(Ganancias)/pérdidas actuariales	1.134	
Costo de los servicios pasados		
Pérdidas/(ganancias) sobre reducciones		
Pasivos totalmente pagados sobre el finiquito		
Beneficios pagados		
Otros		
SalDOS al final	<u>16.450</u>	

Desahucio

Descripción	<u>2014</u>	<u>2013</u>
SalDOS al comienzo del año	2.790	
Costo de los servicios del período corriente	1.170	
Costo por intereses	180	
(Ganancias)/pérdidas actuariales	109	
Costo de los servicios pasados		
Pérdidas/(ganancias) sobre reducciones		
Pasivos totalmente pagados sobre el finiquito		
Beneficios pagados		
Otros		
SalDOS al final	<u>4.249</u>	

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

Descripción	2014	2013
	%	%
Tasa de descuento	6.54	6.54
Tasa de incremento salarial	3.00	3.00
Tasa de rotación	11.80	11.80

18. Ingresos

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2014	2013
Prestación de servicios	647.233	619.685
Otros ingresos	40	132
Intereses ganados	1.461	296
Total	648.734	620.113

19. Gastos administrativos

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2014	2013
Depreciaciones y amortizaciones	(16.031)	(15.287)
Gasto Beneficio Empleados	(307.028)	(206.219)
Administrativos	(252.273)	(307.872)
Otros Gastos	(22.308)	(11.538)
Total	(597.640)	(540.916)

20. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINAADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

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

Descripción	2014	2013
(Pérdida) Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	45.648	73.735
Más gastos no deducibles	15.759	22.098
Menos ingresos exentos		
Menos beneficio por personal discapacitado		
Amortización de pérdidas años anteriores		
Base imponible	61.407	95.433
Impuesto a la renta calculado por el 22%	13.510	20.995
Anticipo calculado	4.719	4.745
Impuesto a la renta corriente registrado en resultados	13.510	20.995

El movimiento del impuesto a la renta, fue como sigue:

	2014	2013
Saldo inicial	-	-
Provisión del año	13.509	20.995
Pagos efectuados	-	(1.241)
Compensación de retenciones	(11.775)	(19.754)
Saldo final	(1.734)	0

Anticipo calculado - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Durante el año 2014, la Compañía generó un anticipo de impuesto a la renta de USD\$4.663.46; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de USD\$13.509. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$13.509 equivalente al impuesto a la renta generado en el período.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2012 al 2014.

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

- La tarifa de impuesto a la renta para sociedades establecida es del 22% para el año 2013 y 2014.
- Exoneración del impuesto a la renta y del anticipo durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- Cambio en la forma de imposición del ICE para los cigarrillos, bebidas alcohólicas y cervezas.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- Se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.
- Se establece el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, considerando como hecho generador embotellar en envases plásticos no retornables, utilizados para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.

Efectos tributarios de la revaluación – decreto ejecutivo No. 1180

Con fecha 19 de junio del 2012, se emitió el Decreto Ejecutivo No. 1180, en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual señalaba que el gasto por depreciación de activos revaluados debía ser considerado como no deducible para fines impositivos.

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

La Compañía optó por considerar como gasto no deducible para la base imponible de impuesto a la renta el valor de la depreciación de la revaluación de propiedad, planta y equipo realizada en la fecha de transición a NIIF; por lo tanto mantendrá el saldo del pasivo por impuestos diferidos por este concepto.

Efectos de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal –

- En el caso de inversiones nuevas y productivas en los sectores económicos determinados como industrias básicas de conformidad con la ley, la exoneración del pago del impuesto a la renta se extenderá a 10 años, contados desde el primer año en el que se generan ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión. Este plazo se ampliará por 2 años más en el caso que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.

21. Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$800.00 dividido en ochocientas acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

22. Aportes para futura capitalización

Corresponde a aportes efectuados por los accionistas para futuros aumentos de capital el mismo que consta de \$1.570

23. Reservas

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

24. Resultados acumulados

Esta cuenta está conformada por:

Resultados acumulados primera adopción NIIF:

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF

El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Utilidades retenidas:

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

AUDITUM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

25. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros 24 de marzo del 2015, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

26. Aprobación de los estados financieros

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


Nancy Proaño
Gerente General


Silvia Intriago
Contador General