

TEAM AUDITORES CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PYMES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

TEAM AUDITORES CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PYMES

31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

INDICE

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

DICIEMBRE 31.					
2014	2015	Notas	ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE					
10,375	475	6	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		
14,850	18,264	7	Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar		
6,136	4,833		Impuestos, retenciones y anticipos		
31,361	23,572		Total Activos Corrientes		
ACTIVOS NO CORRIENTES					
34,462	23,489	8	Mobiliario y Equipo		
34,462	23,489		Total Activos no Corrientes		
65,823	47,061		TOTAL ACTIVO		

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

SANDRA TAMAYO
Gerente General

SANDRA TAMAYO
Contadora

	Notas	2015	2014
Ingresos por Ventas	13	98.893	170.929
GASTOS OPERACIONALES	14		
Gastos de Personal		(63.731)	(77.654)
Gastos Administrativos		(33.079)	(79.816)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>(96.810)</u>	<u>(157.471)</u>
Ingresos no Ordinarios		4.878	0
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos a la Renta		6.961	13.458
Menos gasto por impuesto a la Renta			
Corriente		(2.411)	(2.961)
Total Impuesto a la Renta		<u>(2.411)</u>	<u>(2.961)</u>
UTILIDAD / (PÉRDIDA) DEL AÑO Y RESULTADO INTEGRAL		<u>4.550</u>	<u>10.497</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

SANDRA TAMAYO
Gerente General

SANDRA TAMAYO
Contadora

Capital Social	Reserva Legal	Resultados	Total
Saldos al 1 de enero 2014	900	15,034	15,934
Utilidad del Ejercicio 2014		10,497	10,497
Distribución de Dividendos		-8,198	-8,198
Salario Digno		-282	-282
Saldos al 31 de diciembre del 2014	900	17,051	17,951
Transferencia a Reserva Legal	180	-180	0
Aj Resultados Ejercicio Ant.		-100	-100
Utilidad del Ejercicio 2015		4,550	4,550
Saldos al 31 de diciembre del 2015	900	21,421	22,401
	180		

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

SANDRA TAMAYO
 Gerente General

SANDRA TAMAYO
 Contadora

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

	2015	2014
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación	(13,837)	47,272
Cobros procedentes de las Ventas	95,480	169,245
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(53,196)	(36,905)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(56,743)	(75,818)
Otras entradas (salidas) de efectivo	622	(9,250)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión	7,555	(1,847)
Adquisiciones de Mobiliario y equipo	7,555	(1,847)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación	(3,618)	(36,435)
Financiación por préstamos largo plazo	(3,618)	(36,435)
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(9,900)	8,990
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del periodo	10,375	1,385
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del periodo	475	10,375

Continuación...

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

SANDRA TAMAYO
Gerente GeneralSANDRA TAMAYO
Contador

TEAM AUDITORES CIA. LTDA
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2014
 (Expresados en dólares estadounidenses)

...	Continuación	Notas	2015	2014
Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a la Renta			6,960	13,458
Ajusto por Partidas distintas al efectivo			1,008	5,341
Ajuste por gastos de depreciación y amortización			3,418	8,302
Ajuste impuesto a la renta			(2,411)	(2,961)
Cambios en Activos y Pasivos			(21,805)	28,473
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes			(3,414)	(1,684)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar			1,503	0
(Incremento) disminución en anticipo a proveedores			(200)	0
(Incremento) disminución en Círculos Activos			0	4,020
(Incremento) (disminución) en cuentas por pagar comerciales			(23,335)	34,217
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar			0	(1,437)
Incremento (disminución) en beneficios empleados			6,760	1,837
Incremento (disminución) en otros pasivos			(2,119)	(8,480)
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación			(13,837)	47,272

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

SANDRA TAMAYO
 Gerente General

SANDRA TAMAYO
 Contador

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

TEAM AUDITORES CIA. LTDA., en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, 21 de noviembre del 2008.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 1792169097001

El domicilio principal de la Compañía es en Quito, en Diego de Almagro No. N29-54 y Pradera Edificio Posada de las Artes Kingman.

El objeto social es la de prestar servicios de Auditoría Financiera Externa e Interna, Auditorías Tributarias, Informáticas, Operacionales y más actividades conexas.

Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados en la Junta de Socios del 28 de marzo 2016.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables:

2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de TEAM AUDITORES CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicables de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF – PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Transacciones en Moneda Extranjera

Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

TEAM AUDITORES CIA. LTDA. Considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos, del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

2.4 Instrumentos Financieros Básicos

2.4.1 Reconocimiento

TEAM AUDITORES CIA. LTDA. reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

2.4.2 Medición Inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

2.4.3 Medición posterior

a) **Préstamos y partidas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, TEAM AUDITORES CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar comerciales (a clientes): estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes directos, por la venta de productos en el curso normal de negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, TEAM AUDITORES CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y relacionados, en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrables bajo el rubro de Gasto por intereses.

2.4.4 Deterioro de activos financieros

TEAM AUDITORES CIA. LTDA., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las

cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Mobiliario y equipo

2.5.1 Reconocimiento y Medición

Las partidas de mobiliario y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El mobiliario y equipo se reconoce como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Para estos efectos el costo de los elementos de mobiliario y equipo comprenderá:

El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

2.5.2 Gastos posteriores

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado, como costo del ejercicio en que se incurren.

2.5.3 Depreciación

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos, o en condiciones de funcionamiento normal. La depreciación se calcula aplicando métodos lineales sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual si lo hubiese; entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida ilimitada y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Las vida útil de los activos se determina sobre la base de antecedentes técnicos, por tipo de activo. Cabe señalar que tanto la vida útil, los métodos de depreciación y los valores residuales si los hubiese son revisados periódicamente.

La vida útil estimadas por clase de bienes son las siguientes:

Descripción	Método de Depreciación	Vida Útil (años)	Valor Residual % del Costo Adquisición
Muebles y enseres	Lineal	10	0
Equipos de computación	Lineal	3	0
Vehículos	Lineal	5	30

2.6 Deterioro de activos no financieros**Otros Activos – Incluye Activos Fijos**

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para determinar el valor en uso los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan usando una tasa antes de impuesto que refleje las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en su importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2015 y del 2014, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio en el Otro Resultado Integral (ORI).

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes sobre las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

2.8 Beneficios a los empleados**2.8.1 Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como bonos de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

2.8.2 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia objetiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado,

Las ventas de servicios se reconocen cuando éstos se han entregado.

2.9 Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

- a) La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- b) La vida útil y valores residuales de la propiedad, planta y equipo e intangibles.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificaciones en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la NIC 8.

NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Por la naturaleza de sus actividades TEAM AUDITORES CIA. LTDA, está expuesta a riesgos de mercado, de crédito y de liquidez; los cuales son manejados por la Gerencia General a través de un proceso continuo de análisis de Ventas, flujo de caja y competidores.

La situación económica del país, afectada por la reducción del precio del petróleo y varias políticas públicas, determina una reducción de los niveles de actividad que impacta de manera

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

general en la compañía. Frente a esto se está realizando una serie de reducciones de gastos para equilibrarlos con los ingresos.

Los socios de la compañía financian los requerimientos de liquidez, y las relaciones con los clientes son estables sin necesidad de provisiones de incobrables.

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	al 31 de Diciembre 2015	al 31 de Diciembre 2014
corriente	no corriente	corriente
no corriente	no corriente	no corriente
Activos Financieros medidos al Costo	475	10,375
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	475	10,375
Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	18,264	14,850
Cuentas por cobrar Comerciales	18,264	14,850
Total Activos Financieros	18,739	25,225
		0
Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado	15,065	38,400
Cuentas por Pagar Comerciales	33	3,400
Cuentas por Pagar a entidades relacionadas	15,032	35,000
Obligaciones con socios	0	0
Total Pasivos Financieros	15,065	38,400
		3,618

Valor Razonable de Instrumentos Financieros

El valor en libros de los Instrumentos Financieros se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

Bancos Locales	475	475
Total efectivo y equivalente de efectivo	475	10.375
	31/12/2015	31/12/2014

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición :

Clientes Locales	9.764	14.850
Otras Cuentas por Cobrar	8.500	
Total cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	18.264	14.850
	31/12/2015	31/12/2014

No existen riesgos de incobrabilidad, por lo que no es necesario realizar provisiones de deterioro.

NOTA 8. MOBILIARIO Y EQUIPO

A continuación se presenta el detalle de mobiliario y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2014:

Saldos de Propiedad, Planta y Equipo

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

Clases de Propiedad, Planta y Equipo, Saldo 31/12/2015 31/12/2014

Muebles y Enseres	7.873	8.911
Equipos de Computación	2.372	4.753
Vehículos	13.244	20.798
Total Saldo	23.489	34.462

Total Clases de Propiedad, Planta y Equipo - Costo Adquisición

Muebles y Enseres	10.376	10.376
Equipos de Computación	9.428	9.428
Vehículos	37.990	48.695
Total Costo Adquisición	57.794	68.499

Clases de Depreciación Acumulada y Deterioro del Valor

Muebles y Enseres	-2.503	-1.465
Equipos de Computación	-7.056	-4.675
Vehículos	-24.746	-27.897
Total Depreciación Acumulada	-34.305	-34.037

Movimientos en Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento de propiedad, planta y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, se detalla a continuación:

Cifras en USD Al 31.12.2014					
al 31 de Diciembre 2014					
Costo Histórico	10.376	9.428	48.695	68.499	
Depreciación Acumulada	-1.465	-4.675	-27.897	-34.037	
Valor en Libros al 31 de diciembre 2014	8.911	4.753	20.798	34.462	
Movimiento 2015					
Bajas	0	0	-10.705	-10.705	
Depreciación Acumulada por Bajas	0	0	7.583	7.583	
Gasto por Depreciación	-1.038	-2.381	-4.432	-7.851	
Movimiento Neto del año 2015	-1.038	-2.381	-7.554	-10.973	
al 31 de Diciembre 2015					
Costo Histórico	10.376	9.428	37.990	57.794	
Depreciación Acumulada	-2.503	-7.056	-24.746	-34.305	
Valor en Libros al 31 de diciembre 2015	7.873	2.372	13.244	23.489	

MOVIMIENTOS

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El siguiente es un resumen de cuentas comerciales al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre 2014:

	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas comerciales	33	3.400
Proveedores Locales	33	3.400
Total proveedores	33	3.400

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las cuentas relacionadas al 31 de diciembre 2015, y 31 de diciembre 2014.

	31/12/2015	31/12/2014
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar Relacionadas	15.032	35.000
PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar Relacionadas	0	3.618
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	15.032	38.618

NOTA 11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS ACUMULADAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre 2014 se compone de lo siguiente:

	31/12/2015	31/12/2014
Detalle		
Otros beneficios (13ro y 14to)	2.120	1.622
Aportes al IESS	1.025	989
Participación en utilidades (1)	1.228	2.375
Otras Obligaciones por beneficios a empleados - corto plazo	4.373	4.986
PASIVO NO CORRIENTE	3.998	0
Desahucio		

(1) Participación en utilidades.

Se registra la participación de los empleados en los resultados de la Compañía los cuales son cancelados el cuarto mes del ejercicio económico siguiente.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
 (Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital suscrito y pagado es 900 participaciones nominativas de un dólar cada una. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

NOTA 13: INGRESO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.8.2, los ingresos ordinarios reconocidos en los periodos terminados 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre 2014 se detallan a continuación:

Clases de Ingresos Ordinarios	31/12/2015	31/12/2014
Servicios Auditoría Externa	35.555	39.537
Servicios Auditoría Interna	55.560	83.757
Servicios Precios Medicamentos	7.778	41.376
Servicios Plan Promocional	0	6.259
Total Ingresos Ordinarios	98.893	170.929

NOTA 14. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 son los siguientes:

Gastos de Personal	2015	2014
Sueldos, B Soc y otros	63.731	77.654
Gastos Administrativos	33.079	79.816
Honorarios	334	12.000
Servicios Sociedades	0	35.000
Depreciación	7.850	8.302
Servicios Básicos	1.280	1.335
Arrendamiento Oficina	9.600	9.800
Mantenimiento y Reparaciones	6.937	4.525
Papelaría y Útiles de Oficina	2.181	2.910
Gastos bancarios	85	129
Otros	4.812	6.015
TOTAL	96.810	157.471

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 15: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

15.1 Situación Fiscal

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2012 al 2015 están sujetos a una posible fiscalización. El Servicio de Rentas Internas no ha iniciado procesos de revisión o fiscalización a la compañía.

15.2 Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta Corriente

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

	31/12/2015	31/12/2014
Utilidad (pérdida) antes de imp. a la Renta y Part. Trabajadores	8.189	15.833
15% Participación Trabajadores	(1.228)	(2.375)
Gastos no Deducibles	3.997	
Base imponible para Impuesto a la Renta	10.958	13.458
Impuesto a la Renta (tarifa vigente 22%) (1)	2.411	2.961
Anticipo calculado de impuesto a la renta	1.214	666

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.
 En caso de no presentar al Servicio de Rentas Internas información de los socios / accionistas la tarifa se incrementa al 25%.

Durante los ejercicios fiscales 2014 y 2015 se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La norma del Anticipo no aplica a compañías constituidas a partir del año 2009 por los primeros cinco años de operación.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% de las utilidades gravables por USD 2.961; al 31 de diciembre de 2015 registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% de las utilidades gravables por USD 2.411.

NOTA 16 SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS RELACIONADAS

Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2015 y 2014 con compañías y partes relacionadas. Se considera parte relacionada cuando una persona natural

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en dólares estadounidenses)

o sociedad tenga el 25% o más del capital social, órganos directivos en su mayoría integrados por los mismos miembros.

Sociedad/Socios	Transacción	Total Partes Relacionadas	
		2015	2014
Sandra Tamayo	Arrendos	9.600	9.600
Sandra Tamayo	Remuneraciones	6.000	6.000
Sandra Tamayo	Préstamo	0	3.618
Egas Tamayo & Asociados Cia. Ltda.	Servicios Prestados	0	35.000
		<u>15.600</u>	<u>54.218</u>

Los saldos de cuentas por cobrar y pagar con las compañías relacionadas que resultan de las transacciones antes indicadas son las siguientes:

		Total Partes Relacionadas	
		31/12/2015	31/12/2014
Sandra Tamayo	por Pagar	0	3.618
Egas Tamayo & Asociados Cia. Ltda.	por Pagar	15.032	35.000
		<u>15.032</u>	<u>38.618</u>

NOTA 17: CONTINGENCIAS

No existen Contingencias que se conozcan y puedan influir en las cifras reveladas en los presentes Estados Financieros

NOTA 18: EVENTOS SUBSECUENTES

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los mismos.

SANDRA TAMAYO
Gerente General

SANDRA TAMAYO
Contadora
