

NOTA 1 - IDENTIFICACION Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA., fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 6 de abril del 2010, con un plazo de duración de cincuenta años. Su domicilio principal es la ciudad de Quito. El capital social es de US\$ 400 y está compuesto, por 400 participaciones de US\$ 1,00 cada una.

La compañía tiene como objeto prestar los servicios de Auditoría Externa e Interna a nivel nacional o internacional, prestar servicios profesionales especializados en contabilidad y de asesorar en el área financiera a compañías y personas naturales.

NOTA 2 - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera y sus transacciones se registran con base al costo histórico y en lo que corresponda a valores razonables. La aplicación de estas normas involucra el registro de estimaciones realizadas por la Gerencia para valorar adecuadamente algunos activos y pasivos presentados en los Estados Financieros.

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 4 de septiembre del 2006, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y dispone que las referidas normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

El 31 de diciembre del 2008 se emite la Resolución No. 08.OIJ.0011 en la que se decide prorrogar la fecha de adopción de las NIIF, para lo cual se establece un cronograma de aplicación que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012, dividida en tres grupos de compañías las cuales tendrán sus períodos de transición en los años 2009, 2010 y 2011.

Con resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre del 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina.

Con fecha 12 de enero del 2011, se emite la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, en la cual se clarifica las características que deben tener las compañías para que puedan ser consideradas como PYME's y por lo tanto aplique las NIIF para PYME's. Las demás compañías que estaban dentro del tercer grupo y no cumplan con estas características están obligadas a adoptar las NIIF completas en la preparación de sus estados financieros.

AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA., de acuerdo con el cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías, pertenece al primer grupo de implementación, sin embargo al ser constituida en el período 2010 inició sus operaciones con registros contables que recogen la normativa aplicada a través de NIIF y de su marco conceptual.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

➤ **Negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA., es una empresa que cumple con los requerimientos para ser considerada como un Negocio en Marcha.

➤ **Bases de presentación**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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.

➤ **Estimaciones y juicios contables**

La Compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

Reconocimiento de ingresos

La compañía utiliza el método de porcentaje de realización para contabilizar los contratos de prestación de servicios. El uso de este método exige que la entidad estime los servicios realizados a la fecha como una proporción del total de servicios a realizar. Al 31 de diciembre del 2013 todos los servicios han sido facturados y registrados como ingresos.

Jubilación Patronal y Desahucio

El valor actual de las obligaciones por jubilación patronal y desahucio dependen de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo neto incluyen la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de estas obligaciones. Al 31 de diciembre del 2012 y 2014 la compañía reconoce US\$ 2.500 y USD\$ 1.000 respectivamente como gasto de jubilación patronal y desahucio basados en el tiempo de trabajo de sus empleados pero sin utilizar los servicios de un técnico actuario.

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los valores en cajas, los saldos conciliados en cuentas bancarias, inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

➤ **Cuentas por cobrar comerciales y provisión de cuentas incobrables**

Las cuentas por cobrar a clientes son importes generados por las ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Para aquellas cuentas con riesgo de recuperación se estima un valor de incobrabilidad, el cual es reconocido en los resultados del período. La Gerencia analiza la cartera de acuerdo a sus vencimientos y provisiona aquellos saldos mayores a 360 días como incobrables al 100%. Al 31 de diciembre del 2012 la compañía reconoció una provisión por este concepto para cubrir eventuales pérdidas.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo, solo cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y cuando el costo puede medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenden; su precio de adquisición, incluidos aranceles e impuestos indirectos no recuperables y cualquier rebaja, más los costos de ubicación en el lugar de operación.

La compañía ha escogido el Modelo del Costo para la medición posterior de los elementos de propiedad planta y equipo, excepto para terrenos y edificios, con lo cual se registra la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La depreciación se realiza en forma separada para cada parte o componente de un elemento de propiedades, planta y equipo que tengan costos significativos con relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada período se reconoce en el resultado del período, salvo que se incluya en el importe en libros de otro activo.

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil, con excepción de los bienes inmuebles en el que se utiliza el modelo de revaluación para presentar su costo a valor de mercado.

El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo son revisados al término de cada período anual.

La vida útil y valores residuales estimados de los elementos diferentes a los bienes inmuebles son:

Mobiliario, enseres y equipo	10 años, valor residual estimado equivalente al 10% de su costo histórico.
Equipo de cómputo	3 años, valor residual estimado equivalente al 10% de su costo histórico.
Vehículos	5 años, valor residual estimado equivalente al 0% de su costo histórico.

➤ **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

➤ **Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

El gasto por impuesto se calcula a la tarifa del 22% para el año 2013 y 2014.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros.

La compañía no ha determinado ajustes por impuestos diferidos por considerar que no existen transacciones con efectos importantes para ser ajustadas.

➤ **Beneficios a los empleados**

Obligaciones por pensiones

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneración.

La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada. Al 31 de diciembre del 2014 la compañía provisionó un monto por este concepto; sin embargo al 31 de diciembre del 2013 no se consideró incrementar este monto debido a que existe una alta rotación de empleados.

➤ **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios vendidos, netos de descuentos e impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la compañía.

Ingresos por servicios

Para la venta de servicios, los ingresos se reconocen en el período contable en que se presta el servicio.

➤ **Reconocimiento de gastos**

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

➤ **Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de negocios se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la gerencia en la toma de decisiones.

➤ **Participación a Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

➤ **Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el periodo 2014 y 2013 está gravada a la tasa del 22%. De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

NOTA 3 - NUEVAS NORMAS Y NORMAS PUBLICADAS QUE NO ENTRAN EN VIGENCIA

Nuevas normas aplicadas por la Compañía

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CÍA LTDA., respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2014.

Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía que no entran aún en vigencia

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigencia</u>	<u>Fecha estimada de aplicación en la Compañía</u>
NIIF 9 - Instrumentos financieros	01 de Enero del 2018	01 de Enero del 2018
NIIF 14 – Cuentas por regulaciones diferidas (Emitida en Enero 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
NIIF 15 – Ingresos de contratos con clientes. Sustituye a NIC 11, NIC 18, CINIIF 31, 15, 18 y SIC 31 (Emitida en Mayo 2014)	01 de Enero del 2017	01 de Enero del 2017
Enmienda a la NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (Fecha de enmienda: Septiembre 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIIF 7 - Instrumentos financieros: Información a revelar (Fecha de enmienda: Septiembre 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIIF 10 – Estados financieros consolidados (Fecha de enmienda: Septiembre 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIIF 11 – Acuerdos conjuntos (Fecha de enmienda: Mayo 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIIF 12 – Información a revelar sobre participaciones en otras entidades (Fecha de enmienda: Diciembre 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Fecha que entra en vigencia</u>	<u>Fecha estimada de aplicación en la Compañía</u>
Enmienda a la NIC 1 – Presentación de estados financieros (Fecha de enmienda: Diciembre 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIC 16 – Propiedades, planta y equipo (Fecha de enmienda: Mayo y Junio 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIC 19 – Beneficios a empleados (Fecha de enmienda: Septiembre 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIC 27 – Estados financieros separados (Fecha de enmienda: Agosto 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIC 28 – Inversiones en asociadas y negocios conjuntos (Fecha de enmienda: Diciembre 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIC 34 – Información financiera intermedia (Fecha de enmienda: Septiembre 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIC 38 – Activos intangibles (Fecha de enmienda: Mayo 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016
Enmienda a la NIC 41 – Activos biológicos (Fecha de enmienda: Junio 2014)	01 de Enero del 2016	01 de Enero del 2016

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

No existen otras NIIF o interpretaciones que no sean efectivas aún, y que la Compañía espere que tengan impactos significativos en la presentación de los Estados Financieros.

NOTA 4 - GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Gestión de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General de la Compañía, quien se encarga de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas, de manera que estos riesgos no afecten significativamente al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados.

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

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. AUDITSOLVER AUDITORES Y CONTADORES CIA. LTDA., mantiene una política de otorgar crédito a sus clientes por 30 días; sin embargo al estar sometido a la entrega de resultados en algunos casos ese tiempo puede verse prolongado hasta que se hayan cumplido con todos los informes a entregar.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes privados cuya posición financiera es confiable, sin que exista concentración de crédito con ninguna de estas.

Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados.

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.

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 están clasificadas entre:

Detalle	2014	2013
Contabilidad	5.760,80	5.977,87
Auditoría Externa	14.938,17	15.501,04
Auditoría Interna	14.690,07	15.243,60
Otros	12.488,82	12.959,40
(-) Provisión cuentas incobrables	(2.000,00)	(2.000,00)
Total	45.877,86	47.681,91

NOTA 6 - IMPUESTOS POR COBRAR

El detalle de Otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	2014	2013
Crédito tributario de impuesto a la renta	8.974,97	7.440,37
IVA crédito tributario	7.844,74	
Total	16.819,71	7.440,37

NOTA 7 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedades, planta y equipos durante los períodos 2014 y 2013 es el siguiente:

2014			
Concepto	Saldo al inicio	Adiciones	Saldo al final
Muebles y Enseres	3.200,00		3.200,00
Equipos de computación	14.671,57	4.786,71	19.458,28
Vehículo		25.883,93	25.883,93
Adecuaciones e Instalaciones		20,000.00	20,000.00
Total Costo	17.871,57		68.542,21
(-) Depreciación acumulada	11.636,13	8,895.13	20.531,26
Total	6.235,44	41,775.51	48,010.95

2013			
Concepto	Saldo al inicio	Adiciones	Saldo al final
Muebles y Enseres	3,200.00		3,200.00
Equipos de computación	9,670.00	5,001.57	14,671.57
Total Costo	12,870.00		17,871.57
(-) Depreciación acumulada	4,125.00	7,511.13	11,636.13
Total	8,745.00	2,509.56	6,235.44

NOTA 8 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos que se mantienen en este grupo al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son los siguientes:

	2014	2013
Beneficios de empleados	3.912,05	2.805,83
IESS por pagar	3.108,42	1.859,62
Participación trabajadores	3.814,59	3.423,23
Total	10.835,06	8.088,68

NOTA 9 - IMPUESTOS POR PAGAR

Las obligaciones tributarias que mantiene la compañía al 31 de diciembre del 2014 y 2013 son las siguientes:

	2014	2013
IVA en ventas	2.930,66	3.603,20
IVA retenido	93,60	
Retenciones en la fuente	850,31	100,54
Impuesto a la renta compañía	7,501.12	7.013,23
Total	11,375.69	10.716,97

NOTA 10 – PRESTAMO BANCARIO

En el 2014 se realizó un préstamo bancario para la operación del negocio. El valor pendiente de pago está dividido en corto plazo y largo plazo:

Operación	Monto	Interés	Vencimiento	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco Pichincha	20.000	11%	31/05/2016	13.333	4.444
Total				13.333	4.444

NOTA 11 - SOCIOS POR PAGAR

El saldo de Socios por pagar corresponde a las aportaciones para la operación del negocio, pagos de sueldos a empleados y otros. El valor pendiente de pago está dividido entre los siguientes socios:

Detalle	2014	2013
Christian Valenzuela	17,110.27	31.677,04

NOTA 12 – PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social.- El capital social es de US\$ 400 y está compuesto, por 400 participaciones de US\$ 1,00 cada una.

Aporte Futura Capitalización.- El aporte corresponde al aporte entregado por socios para mejorar la situación patrimonial y efectuar posteriormente un incremento de capital, por el monto de US\$ 30.000.

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 es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados Acumulados.- Los resultados acumulados corresponden al valor neto de las pérdidas y utilidades generadas en periodos anteriores.

NOTA 13 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos generados durante los período 2014 y 2013 corresponden a:

	2014	2013
Auditoría externa	157.974,30	108.143,13
Contabilidad	90.115,81	86.307,87
Auditoría Interna y trabajos especiales	179.552,01	140.731,40
Total	427.642,12	335.182,40

Los ingresos por servicios han sido registrados basándose en el principio del devengado y bajo el método de avance de obra, es decir que fueron reconocidos como ingreso en la medida en que el trabajo ha sido desarrollado y aceptado por el cliente, independientemente de la facturación o cobro.

NOTA 14 - GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos administrativos generados por la operación del negocio durante los periodos 2014 y 2013 son los siguientes:

	2014	2013
Gastos de personal	212.004,66	229.068,14
Honorarios profesionales	66.205,88	28.687,62
Otros gastos	86.030,34	23.418,26
Total	364.240,88	281.174,02

NOTA 15 - GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas generados por la operación del negocio durante los períodos 2014 y 2013 corresponden a valores pagados para el desarrollo comercial de la compañía, mejoramiento de recursos tecnológicos en página web y otros estudios realizados por profesionales con el objeto de mejorar y posicionar la marca en distintos grupos de clientes. Los valores incurridos para estas actividades fueron:

	2014	2013
Gastos de ventas	29.075,53	23.675,72
Total	29.075,53	23.675,72

NOTA 16 - IMPUESTO A LA RENTA

a. Conciliación tributaria e impuestos corrientes

La tarifa para el impuesto a la renta en los períodos 2014 y 2013, se calcula en un 22% sobre las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes establecidos legalmente. Los dividendos a favor de extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... "Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo".

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

Las conciliaciones tributarias realizadas por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para los períodos 2014 y 2013 fueron las siguientes:

	2014	2013
= Utilidad (Pérdida) contable	25.430,58	22.821,53
(-) 15% Participación trabajadores	(3.814,59)	(3.423,23)
(+) Gastos no deducibles	12.480,00	12.480,00
(=) Utilidad gravable	<u>34.095,99</u>	<u>31.878,30</u>
(=) Impuesto causado	7.501,12	7.013,23
(-) Retención en la fuente	(8.974,97)	(6.691,61)
(-) Crédito tributario de años anteriores	(427,14)	(748,76)
(=) (Crédito Tributario)	<u>(1.900,99)</u>	<u>(427,14)</u>

b. Contingencias

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto a la fecha de este informe están abiertos para revisión los ejercicios 2012 al 2014.

NOTA 17 - JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la compañía mantiene provisionado un valor de US\$ 3.500 y US\$ 2.500 respectivamente para cubrir eventuales pasivos por desahucio y jubilaciones patronales. Esta provisión se ha efectuado considerando el tiempo de servicio y los sueldos de los empleados; pero no ha sido desarrollado por un actuario profesional.

NOTA 18 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero del 2015 y la fecha de preparación de nuestro informe 24 de marzo del 2015, no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.