

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (NO CONSOLIDADOS)  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

---

Tax Advisories (Taxad) C.A. está constituida en el Ecuador y su actividad principal es el asesoramiento empresarial en material de gestión brindando asesoría tributaria financiera y legal.

A partir del 20 de Enero del 2004 la Ab. Mary Zhune Gaona tiene el 99% del capital accionario de la Compañía.

Al 31 de Diciembre del 2012, el personal de la compañía

La información contenida en estos estados financieros (no consolidados) son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

## 2.- Políticas Contables Significativas

Los estados financieros (no consolidados) de la compañía Tax Advisories (Taxad) C.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados)

### ➤ **Efectivo y Bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

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

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión de para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

### ➤ **Propiedades y Equipos**

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro del valor.

➤ **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad y equipos, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil (en años)
Edificios e instalaciones	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de Computación	3

➤ **Deterioro del valor de los activos tangibles**

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de los activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

➤ **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota No.

➤ **Impuesto Corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada año.

➤ **Impuestos diferidos**

Se reconoce las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros (no consolidados) y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por el impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sea de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

➤ **Impuestos corrientes y diferidos**

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

➤ **Beneficios a trabajadores**

El costo de los beneficios son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Projectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

➤ **Participación a trabajadores**

La compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

➤ **Cuentas por Cobrar a Largo Plazo**

Las cuentas por cobrar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado (no consolidado) de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## **PATRIMONIO**

### **Capital Social**

El capital social autorizado, está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario.

### **Reserva Legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en

efectivo puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía alcanzó el 50% del capital social.

➤ **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF**

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de la NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en caso de liquidación de la Compañía.

➤ **Reserva según PCGA anteriores**

Los saldos acreedores de las reservas por valuación de inversiones, propiedades y de capital podrán ser utilizados para compensar las pérdidas acumuladas y el excedente, si hubiere, podría ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltos en caso de liquidación de la Compañía.

➤ **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

➤ **Gastos**

Los gastos se reconocen a la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran el periodo más cercano en el que se conoce.

