

YEKATOP S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La EMPRESA YEKATOP S.A. de nacionalidad ecuatoriana fue constituida mediante Resolución No. 6167 de la Superintendencia de compañías y aprobada el quince de octubre del dos mil nueve por el Registro Mercantil.

La principal actividad que tiene la empresa por objeto social: Es agrícola, cultivo de cacao-mango y plátano

La nómina de accionistas es:

NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL
1	SOCIEDAD EXTRANJERA SE-G-00002524	MOXLEY CORPORATION S.A.	URUGUAY	EXT. DIRECTA	69,999.00
2	0903067254	PINO MAULME ALICIA DEL CARMEN	ECUADOR	NACIONAL	1.00

TOTAL (USD \$): 70,000.00

Y su representación legal está a cargo de:

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	RL/ADM
0900936295	CAÑIZARES CASTILLO MARCO AURELIO	ECUADOR	GERENTE	RL
0909587255	CAÑIZARES PLAZA EMILIA MARIA	ECUADOR	PRESIDENTA	RL

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Propiedad, Planta y Equipo.

La Propiedad, planta y equipo, se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Los gastos de mantención, conservación y reparación se imputarán a resultados, siguiendo el principio devengado, como costo del ejercicio en que se incurran.

La depreciación será determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual, entendiéndose que los terrenos sobre los que se encuentran construidos los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

La depreciación de cada período se registrará contra el resultado del período y será calculada en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libro del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

Deterioro del valor de los activos.

A la fecha de cada cierre de estado de situación financiera, se revisará el valor libro de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que dichos activos puedan registrar una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el valor recuperable del activo se calculará con el objeto de determinar el eventual monto de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por

sí mismo que sean independientes de otros activos, La empresa calculará el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Un activo intangible con una vida útil indefinida será sometido a un test de deterioro de valor una vez al año.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y los flujos futuros del activo en cuestión. Al evaluar los flujos de efectivo futuros estimados se descontarán a su valor actual utilizando una tasa de descuento que refleje las valoraciones actuales del mercado con respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo para el que no se han ajustado los flujos de efectivo futuros estimados.

Si se estima que el valor recuperable de un activo (o una unidad generadora de efectivo) es inferior a su valor libro, el importe en libros del activo (unidad generadora de efectivo) se reducirá a su monto recuperable. Inmediatamente se reconocerá una pérdida por deterioro de valor como gasto, salvo cuando el activo relevante se registra a un importe revalorizado, en cuyo caso la pérdida por deterioro de valor se considera una reducción de la reserva de revalorización existente.

Cuando una pérdida por deterioro de valor se revierta posteriormente, el valor en libros del activo (unidad generadora de efectivo) se incrementará a la estimación revisada de su monto recuperable. Inmediatamente se revertirá la pérdida por deterioro de valor como ingreso, salvo cuando el activo relevante se registró a un importe revalorizado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro de valor se considerará un incremento de valor de la reserva de revalorización.

Activos financieros.

Los activos financieros se reconocerán en los estados financieros cuando se lleve a cabo su adquisición y se registrarán inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros mantenidos se clasificarán de la siguiente forma:

- **Activos financieros para negociación:** corresponderán a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta. Se incluyen también los derivados financieros que no se consideren de cobertura.
- **Activos financieros al vencimiento:** corresponderán a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo. Con respecto a ellos, la empresa manifestará su intención y su capacidad para conservarlos en su poder desde la fecha de su compra hasta la de su vencimiento.
- **Activos financieros disponibles para la venta:** se incluirán aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como inversión al vencimiento.

• **Colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa:**

Corresponderán a activos financieros originados por las sociedades a cambio de proporcionar financiamiento de efectivo o servicios directamente a un deudor.

Los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se valorizarán a su "valor razonable" a la fecha de cada cierre de estados financieros, en donde los primeros, de acuerdo con NIC 39, es decir las utilidades y las pérdidas procedentes de las variaciones en el valor razonable se incluirán en los resultados netos del ejercicio y, en el caso de aquellas inversiones disponibles para la venta, las utilidades y las pérdidas procedentes de las variaciones en el valor razonable se reconocerán directamente en el patrimonio neto hasta que el activo se enajene o se determine que ha sufrido un deterioro de valor, momento en el cual las utilidades o las pérdidas acumuladas reconocidas previamente en el patrimonio neto se incluirán en los resultados netos del ejercicio.

Se entenderá por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada el monto por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes, en condiciones de independencia mutua y debidamente informadas, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero será el precio que se pagaría por él en un mercado organizado, transparente y profundo ("precio de cotización" o "precio de mercado"). Si este precio de mercado no pudiese ser estimado de manera objetiva y confiable para un determinado instrumento financiero, se recurrirá para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado de instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y calificación de riesgo equivalente).

Las inversiones al vencimiento y los préstamos y cuentas por cobrar originados por la Sociedad se valorizarán a su "costo amortizado" reconociendo en resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva. Por costo amortizado se entenderá el costo inicial menos los cobros de capital.

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que iguala exactamente el valor de un activo financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente.

Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla la empresa.

Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

Patrimonio neto y pasivo financiero.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasificarán conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico.

Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio de la empresa una vez deducidos todos sus pasivos.

Los instrumentos de capital y otros de patrimonio emitidos por la empresa se registrarán por el monto recibido en el patrimonio neto, neto de costos directos de la emisión.

Los principales pasivos financieros mantenidos se clasifican de acuerdo al siguiente detalle:

- Pasivos financieros al vencimiento, se valorizarán de acuerdo con su costo amortizado empleando para ello la tasa de interés efectiva.
- Pasivos financieros de negociación se valorizarán a su valor razonable, siguiendo los mismos criterios que los correspondientes a los activos financieros para negociación. Las utilidades y las pérdidas procedentes de las variaciones en su valor razonable se incluirán en los resultados netos del ejercicio.

Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla la empresa.

Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

Provisiones (generales, por retiros, gastos, etc.).

Corresponderán a saldos acreedores que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones explícitas o implícitas concretas en cuanto a su naturaleza y estimables en cuanto a su importe.

Los estados financieros de la empresa recogerán todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que pagar la obligación es mayor que probable.

Activos y pasivos contingentes.

Los activos y pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. No obstante, cuando la realización del ingreso o gasto, asociado a ese activo o pasivo contingente, sea prácticamente cierta, será apropiado proceder a reconocerlos en los estados financieros.

Los activos y pasivos contingentes se revelarán en nota a los estados financieros, conforme a los requerimientos de la NIC 37.

Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de la empresa.

Las ventas de bienes se reconocerán cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas que la Sociedad posee sobre ellos.

En una relación de intermediación, cuando se actúe como intermediador financiero, existirán flujos brutos recibidos por cuenta del prestador del servicio principal. Dichos flujos no suponen aumentos en el patrimonio neto de la Sociedad por lo que no se considerarán ingresos, únicamente se registrarán como ingresos los importes de las comisiones cobradas.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocerán igualmente considerando el grado de realización de la prestación del servicio respectivo a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, es decir, que el importe de los ingresos ordinarios pueda valorarse con confiabilidad, que sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, que el grado de realización de la transacción, en la fecha

del balance, pueda ser valorizado con confiabilidad y que los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorizados con confiabilidad.

Los ingresos por intereses se devengarán siguiendo un criterio financiero, en función del saldo de capital insoluto estimado de recuperación, es decir neto de provisiones por incobrabilidad, y la tasa de interés efectiva aplicable.

Reconocimiento de gastos.

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

Impuestos a la renta e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a la renta del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima, la empresa pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias

solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que la empresa va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

A continuación, se presentan los rubros más significativos del periodo contable:

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de Contabilidad

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es el siguiente:

<i>Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>31/12/2013</i>
<i>Efectivo en Caja</i>	<i>200.00</i>	<i>200.00</i>
<i>Cuentas bancarias en moneda nacional</i>	<i>1,229.39</i>	<i>7,595.20</i>
<i>*Cuentas bancarias en moneda extranjera</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</i>	<i>1,429.39</i>	<i>7,795.20</i>

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	31/12/2015	31/12/2014
CUIENTES:		
Cuentas por Cobrar Clientes	0.00	2,592.75
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	0.00	0.00
	0.00	2,592.75

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, esto es, netas de su provisión para cuentas de dudosa cobranza.

Detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

Análisis de Antigüedad de la Cartera de Clientes

	31/12/2015	31/12/2014
Vencidos:		
1 a 30 días	0.00	2,592.75
Total Vencidos	0.00	2,592.75
Por Vencer:		
0 a 30 días	0.00	0.00
Total por Vencer	0.00	0.00
Total Cartera de Clientes:	0.00	2,592.75

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	31/12/2015	31/12/2014
Cuentas por Cobrar a Empleados	176.26	301.26
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	0.00
Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	176.26	301.26

GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de Diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es el siguiente:

Gastos y Pagos Anticipados	31/12/2014	31/12/2014
Anticipos a Proveedores	2,200.00	4,858.00
Total Gastos y Pagos Anticipados	2,200.00	4,858.00

CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2015	31/01/2014
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	4,137.89	4,137.89
Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta	5,693.78	9,920.10
Crédito Tributario I.R. año 2015	227.40	0.00
Total Activos por Impuestos Corrientes	10,059.07	14,057.99

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Composición del rubro:

Clases de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2015	31/01/2014
Terrenos	984,962.85	984,962.85
Estación de bombeo y equipos	17,955.30	21,893.70
Equipos y maquinarias	8,740.16	11,739.65
Instalaciones generales	21,939.85	25,404.65
Sistema de riego	107,036.68	121,949.97
Total	1,140,634.84	1,165,950.82

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2015	31/01/2014
Terrenos	984,962.85	984,962.85
Estación de bombeo y equipos	30,517.41	30,517.41
Equipos y maquinarias	25,148.66	25,148.66
Instalaciones generales	34,647.97	34,647.97
Sistema de riego	298,265.78	298,265.78
Total	1,373,542.67	1,373,542.67

Depreciación Acumulada	31/12/2015	31/01/2014
Terrenos	0.00	0
Estación de bombeo y equipos	12,562.11	8,623.71
Equipos y maquinarias	16,408.50	13,409.01
Instalaciones generales	12,708.12	9,243.32
Sistema de riego	191,229.10	176,315.81
Total	232,907.83	207,591.85

Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

31/12/2015

	Terrenos	Estación de bombeo y equipos	Equipos y maquinarias	Instalaciones generales	Sistema de riego	TOTAL
Movimiento año 2015						
Saldo Inicial	984,962.85	30,517.41	25,148.66	34,647.97	298,265.78	1,373,542.67
Aumentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Disminuciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Depreciación Acumulada	0.00	-12,562.11	-16,408.50	-12,708.12	-191,229.10	-232,907.83
Saldo Neto al 31/12/2015	984,962.85	17,955.30	8,740.16	21,939.85	107,036.68	1,140,634.84

31/01/2014

	Terrenos	Estación de bombeo y equipos	Equipos y maquinarias	Instalaciones generales	Sistema de riego	TOTAL
Movimiento año 2014						
Saldo Inicial	984,962.85	30,517.41	25,148.66	34,647.97	298,265.78	1,373,542.67
Aumentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Disminuciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Depreciación Acumulada	0.00	-8,623.71	-13,409.01	-9,243.32	-176,315.81	-207,591.85
Saldo Neto al 31/12/2014	984,962.85	21,893.70	11,739.65	25,404.65	121,949.97	1,165,950.82

ACTIVOS BIOLÓGICOS**Composición del rubro:**

Clases de Activo Biológico, Neto	31/12/2015	31/01/2014
Plantas en crecimiento	289,207.22	177,797.15
Plantas en producción	147,093.58	217,546.58
Total	436,300.80	395,343.73

Clases de Activo Biológico, Bruto	31/12/2015	31/01/2014
Plantas en crecimiento	289,207.22	177,797.15
Plantas en producción	257,217.58	354,771.73
Total	546,424.80	532,568.88

Depreciación Acumulada	31/12/2015	31/01/2014
Plantas en crecimiento		
Plantas en producción	110,124.00	137,225.15
Total	110,124.00	137,225.15

Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

31/12/2015

Movimiento año 2015	Plantas en crecimiento	Plantas en producción	TOTAL
Saldo Inicial	177,797.15	217,546.58	395,343.73
Aumentos	111,410.07	0.00	111,410.07
Disminuciones	0.00	-64,657.00	-64,657.00
(-) Depreciación Acumulada	0.00	-5,796.00	-5,796.00
Saldo Neto al 31/12/2015	289,207.22	147,093.58	436,300.80

31/01/2014

Movimiento año 2014	Plantas en crecimiento	Plantas en producción	TOTAL
Saldo Inicial	151,540.79	113,381.79	264,922.58
Aumentos	26,256.36	109,960.79	136,217.15
Disminuciones	0	0	0.00
(-) Depreciación Acumulada	0	-5,796.00	-5,796.00
Saldo Neto al 31/12/2014	177,797.15	217,546.58	395,343.73

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2015	31/01/2014
Venta de Mango	50,000.00	79,232.29
Venta de Plátano barraganete	12,221.50	43,233.51
Venta de Cacao	16,845.00	7,761.59
Ventas de plantas	3,669.70	16,290.60
Ventas de sacos y gavetas	0.00	340
Ingresos por reembolso	1,050.84	926.4
Total Ingresos por Bienes y servicios	83,787.04	147,784.39

RESULTADOS RELEVANTES

Gastos de Sueldos y Beneficios Sociales

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

Gastos de Sueldos y Beneficios	31/12/2015	31/01/2014
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	14,314.34	26,949.14
Gasto de Beneficios Sociales	4,140.60	6,943.80
Aportes a la Seguridad Social y Fondo Reserva	2,134.88	4,577.15
Total Gastos de Sueldos y Beneficios	20,589.82	38,470.09

Depreciaciones, amortizaciones

El siguiente es el detalle de la depreciación y amortización para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	31/12/2015	31/01/2014
Depreciaciones propiedad, planta y equipo	16,076.71	8,774.21
Depreciaciones activos biológicos	5,796.00	14,703.40
Amortizaciones	0.00	0
Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	21,872.71	23,477.61

Otros gastos significativos

Otros Gastos	31/12/2015	31/01/2014
Mantenimiento y reparaciones	3,672.84	4,561.89
Suministros y materiales	1,567.92	16,854.17
Combustible	440.04	1,814.70
Impuestos contribuciones y otros	14,228.41	14,512.88
Total Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones	19,909.21	37,743.64

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	31/12/2014	31/12/2013
Proveedores Locales	1,864.39	1,810.84
Proveedores del Exterior	0.00	0.00
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	1,864.39	1,810.84

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2015	31/01/2014
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	89.56	140.76
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	6,543.37	7,438.96
CON EL IESS	326.65	1,045.16
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2,828.40	5,743.72
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	58.32	8.31
Total Otras Obligaciones Corrientes	9,846.30	14,376.91

SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Cuentas por cobrar y pagar con entidades relacionadas

Durante el ejercicio económico del año 2015 y 2014 la compañía ha tenido las siguientes transacciones con partes relacionadas:

Movimiento cuentas relacionadas	31/12/2015	31/01/2014
PRESTAMOS A PAGAR RELACIONADAS	1,051,783.66	1,035,106.58
PINO MAULME ALICIA DEL CARMEN	16,677.08	10,455.62
MOXLEY CORPORATION S.A.	1,035,106.58	1,035,106.58
TOTAL MOVIMIENTOS	1,051,783.66	1,045,562.20

PATRIMONIO NETO

Al 31 de Diciembre de 2015, el capital social asciende a US\$ 70.000,00

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, para el año 2015 están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La compañía se acogió a lo dispuesto en el artículo 10, numeral 9, párrafo 5, 6 y 7 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y de acuerdo con el artículo 42, numeral 10 de su Reglamento, que trata sobre las deducciones por pagos a discapacitados o a trabajadores que tengan cónyuge o hijos con discapacidad dependientes suyos.

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.

Las declaraciones de impuestos que son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias corresponden a los años 2011 al 2015.

La composición de la conciliación tributaria de YEKATOP S.A. al 31 de Diciembre de 2015, 31 de diciembre 2014 es la siguiente:

CONCILIACION TRIBUTARIA	31/12/2015	31/01/2014
UTILIDAD CONTABLE	388.80	55.42
(-) 15% Participación Trabajadores	-58.32	-8.31
(+) Gastos no Deducibles	29,412.09	33,766.34
(+) Gastos no Deducibles por Ajustes NIIF 2011		
(-) Deducción Personal Discapacitado	-	-
BASE IMPONIBLE	29,742.57	33,813.44
<u>CALCULO DEL IMPUESTO:</u>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MENOR AL ANTICIPO	6,543.37	7,438.96
ANTICIPO MINIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA	4,233.21	4,684.40
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	-227.40	-1,020.57
(-) CUOTAS PAGADAS EN JULIO Y SEPTIEMBRE	-3,212.64	-3,396.68
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	793.17	267.15

La contabilidad se ha efectuado conforme las NIIF, de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías en la Resolución SC. SG. DRS. G.1102 y la Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010

Marzo 09 del 2016


Wendy Flores V.
Reg. 32.521

