

**TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**A C T I V O S**

Efectivo y Equivalente de Efectivo <i>(Nota 2)</i>	7,075
Cuentas por Cobrar Clientes <i>(Nota 3)</i>	12,214
Cuentas por Cobrar Fisco	13
Otras cuentas por Cobrar	8
Activos Fijos <i>(Nota 4)</i>	1,378

**Total Activos**

20,688

**P A S I V O S**

Proveedores	1,216
Cuentas por Pagar al Fisco	337
Impuesto a la Renta por Pagar <i>(Nota 7)</i>	253
IESS por Pagar	1,311
Beneficios Sociales	866
Participación Trabajadores <i>(Nota 6)</i>	1,971
Préstamos accionistas <i>(Nota 5)</i>	4,300

**Total Pasivos**

10,254

**P A T R I M O N I O**

Reserva Legal	200
Capital Social <i>(Nota 8)</i>	400
Resultados Acumulado	9,834

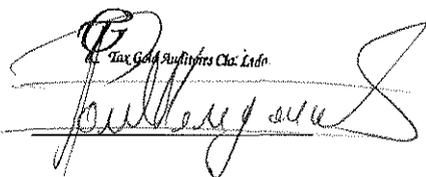
**Total Patrimonio**

10,434

**Total Pasivo y Patrimonio**

20,688

*Véanse las notas adjuntas.*



**Paul Vergara**

**Gerente General**



**Mary Chavez**

**Contadora**

**TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**I N G R E S O S**

Ingresos Operacionales	106,349	
Otros Ingresos	27	
<b>Total Ingresos</b>		<b>106,376</b>

**G A S T O S**

Gastos Operacionales	93,217	
Gastos no Operacionales	20	
15% Trabajadores ( <i>Ver Nota 6</i> )	1,971	
Impuesto a la Renta ( <i>Ver Nota 7</i> )	2,456	
<b>Total Gastos</b>		<b>97,664</b>

<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>8,712</b>
-------------------------------	--	--------------

*Véanse las notas adjuntas.*

**TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

	Capital Pagado	Reserva Legal	Ganancias Acumuladas	Total
	(US Dólares)			
Saldo Al 31 de Diciembre de 2011	\$ 400	\$ 200	\$ 1,122	\$ 1,722
Utilidad del Ejercicio			8,712	8,712
<b>Saldo Al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>\$ 400</b>	<b>\$ 200</b>	<b>\$ 9,834</b>	<b>\$ 10,434</b>



**Paul Vergara**

**Gerente General**



**Mary Chavez**

**Contadora**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**1. Políticas Significativas**

**Bases de Presentación de los Estados Financieros**

Los estados financieros de TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA. al 31 de Diciembre de 2012 fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros.

**Caja y Equivalentes de Caja**

Caja y equivalentes de caja están definidos como caja y depósitos en bancos, fácilmente convertibles en montos conocidos de caja y sujetos a riesgo insignificante de cambios en el valor.

**Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar son activos financieros derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar de clientes, las cuales generalmente tienen 30 días de plazo, son reconocidas y registradas al monto original de la factura. La provisión de cuentas de dudoso cobro se realiza en base a un análisis de antigüedad de la cartera vigente a la fecha de evaluación.

**Valuación de Muebles y Enseres Equipos de Oficina y Equipos de Computo**

Están registrados al costo de adquisición el cual no supera su valor de mercado. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada de 3 años para equipos de cómputo, y de 10 años para muebles y equipos de oficina considerando un porcentaje de rescate o valor residual de cero.

Se considera activos fijos para activación aquellos activos que cumplan con las siguientes características:

- Costo Unitario mayor a \$ 700.
- Vida útil mayor a 1 año
- Pueda proveer beneficios futuros a la Compañía mayor a 1 año de la utilización del activo fijo.

## **Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de equipo de cómputo, muebles de oficina y Equipos de Oficina se miden inicialmente por su costo.

El costo de los equipos de computo, equipos de oficina y Muebles y Enseres comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos fijos.

## **Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los honorarios por servicios prestados se reconocen al momento de proporcionar el servicio a los clientes de la compañía y se registran en base a las facturas emitidas.

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos.

## **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

## **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

## Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinales que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar por compras, las cuales normalmente tienen un plazo de 30 días, son registradas al costo, que es el valor razonable considerando que serán pagadas en el futuro por bienes y servicios recibidos tanto facturados como pendientes de facturar a la Compañía.

## 2. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Un resumen de la Caja y bancos al 31 de Diciembre de 2012, consisten de lo siguiente:

	<u>2012</u>
	<i>(US Dólares)</i>
Caja e Inversiones	\$ 1.200
Bancos	5,875
	<u>\$ 7,075</u>

## 3. Cuentas por Cobrar

Un resumen de las Cuentas por Cobrar Clientes al 31 de Diciembre de 2012, consisten de lo siguiente:

	<u>2012</u>
	<i>(US Dólares)</i>
Clientes Auditoría	\$ 2,762
Clientes Asesoría Tributaria y Contable	3,708
Clientes por Otros Servicios	5,744
	<u>12,214</u>

#### 4. Cuentas por Cobrar *(Continuación)*

Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas por cobrar no incluyen una provisión para reducir su valor de probable realización por no considerarla necesaria.

#### 5. Activos Fijos

El movimiento de las propiedades, planta y equipos, por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

	Saldos al 31 de Diciembre de 2011	Adiciones	Ventas y/o Bajas	Saldos al 31 de Diciembre de 2012
	<i>(US Dólares)</i>			
Equipos de Computo	\$ 4,096	\$ -	\$ -	\$ 4,096
Depreciación Acumulada	(1,412)	(1,306)	-	(2,718)
Total Activos Fijos	\$ 2,684	\$ (1,306)	\$ -	\$ 1,378

#### 6. Préstamos a Accionistas

Las obligaciones con accionistas y con terceros al 31 de Diciembre de 2012, están representados principalmente por el préstamo entregado por uno de los socios por \$ 3.700 en el año 2011, estos préstamos no generan ningún tipo de interés y no tiene plazo de vencimiento.

#### 7. Participación de Trabajadores

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta. Este beneficio se registra como gasto del período en que se devenga.

## 7. Participación de Trabajadores (Continuación)

El movimiento de participación a empleados es como sigue:

	Saldos al 31 de Diciembre de 2011	Adiciones	Pagos	Saldos al 31 de Diciembre de 2012
	<i>(US Dólares)</i>			
Utilidad a Trabajadores	\$ 978	\$ 1,971	\$ (978)	\$ 1,971
	<b>\$ 978</b>	<b>\$ 1,971</b>	<b>\$ (978)</b>	<b>\$ 1,971</b>

## 8. Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta del año 2012 está constituida a la tasa del 23% sobre la base imponible determinada de conformidad con las disposiciones legales, calculada sobre los estados de la Compañía. Este tributo es registrado como gasto del período en que se devenga.

A partir del año 2010 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 grabados para efectos del impuesto a la renta

Una conciliación entre la utilidad según los estados financieros del año 2012 y la utilidad gravable es como sigue:

	<b>Año 2012</b>
	<i>(US Dólares)</i>
Utilidad del Ejercicio	\$ 13,138
15% Participación Trabajadores ( <i>Ver Nota 6</i> )	(1,971)
Más Gastos No Deducibles	813
Menos Amortización Pérdidas tributarias de años anteriores	(1,304)
Utilidad Gravable	<u>10,676</u>
Impuesto a la Renta Cargado a Resultados 23%	<u>\$ 2,455</u>

Los movimientos del impuesto a la Renta en el año 2012, es como sigue:

	Saldos al 31 de Diciembre de 2011	Adiciones	Pagos	Saldos al 31 de Diciembre de 2012
Impuesto a la Renta	\$ -	\$ 2,455	\$ (2,202)	\$ 253
	\$ -	\$ 2,455	\$ (2,202)	\$ 253

## 9. Capital Pagado y Capital Preferente

Al 31 de Diciembre de 2012 el capital suscrito y pagado consiste de 400 participaciones nominativas de US\$ 1.00 por cada participación.

## 10. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2012 hasta la fecha de preparación de este informe no se ha producido eventos que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Paul Vergara

Gerente General



Mary Chavez

Contadora