

**ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.**

---

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

## **ÍNDICE**

**Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015**

**Estado de Resultados Integral para el año que termina el 31 de diciembre de 2015**

**Estado de Flujo de Efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2015**

**Estado de Cambios en el Patrimonio para el año que termina el 31 de diciembre de 2015**

**Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2015**

### **Abreviaturas usadas:**

US\$	-	Dólares estadounidense
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía/Entidad	-	ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.

ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		32785,77	33,966
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	403561,02	241104
Otras cuentas por cobrar	5	478842,57	231,34
Impuestos corrientes	6	165315,83	58,975
<b>Total del activo corriente</b>		<b>1080505,19</b>	<b>565,385</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, planta y equipo	7	43.419,30	23.266,00
Otros activos intangibles		0,00	819,32
<b>Total del activo no corriente</b>		<b>43.419,30</b>	<b>35,58</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.123.924,49</b>	<b>600.962,00</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar comerciales	8	327.551,89	76,63
Otras cuentas por pagar	9	546.559,72	379.593,00
Beneficios Sociales por Pagar		17.394,08	32.069,00
Impuestos corrientes		34.078,40	6.097,00
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>925.583,09</b>	<b>494.359,00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Jubilación patronal		26.368,84	645,00
Desahucio		8.629,14	1.291,00
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>34.997,98</b>	<b>7.740,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>960.573,07</b>	<b>502.099,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	10	400,00	400,00
Reservas		1.096,74	1.096,74
Reserva legal		200,00	200,00
Resultados acumulados		97.166,64	78.433,00
Resultados del Ejercicio		64.468,04	18.733,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>163.351,42</b>	<b>98.863,00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.123.924,49</b>	<b>600.962,00</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

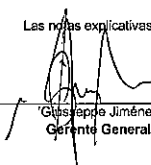
Giuseppe Jiménez  
Gerente General

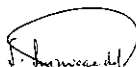
Norma Luzuriaga  
Contador General

ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
 Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	31 de diciembre de 2015
<b>Ingresos</b>		
Ingresos por actividades ordinarias	11	1220540,33
<b>Utilidad bruta</b>		<b>1220540,33</b>
<b>Gastos</b>		
Administración y ventas	12	1111309,06
<b>Total Gastos</b>		<b>1111309,06</b>
<b>Utilidad (Pérdida) en Operación</b>		<b>109231,27</b>
<b>Otros Ingresos y Gastos</b>		
Otros Ingresos		6729,26
Otros Gastos		0
<b>Total otros Ingresos y Egresos</b>		<b>6729,26</b>
<b>Utilidad Antes de Impuesto a la Renta</b>		<b>115960,53</b>
<b>15% Participación Trabajadores</b>		
Impuesto a la Renta	13	34078,41
<b>Resultado Integral del Año</b>		<b>64488,04</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
 \_\_\_\_\_  
 Giuseppe Jiménez  
 Gerente General

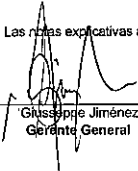
  
 \_\_\_\_\_  
 Norma Luxuriaga  
 Contador General

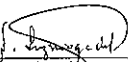
ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.  
 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO  
 Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

31 de diciembre de 2015

<b>Flujo de efectivo por actividades de operación:</b>	
Cobro a clientes	1063458.08
Pago a proveedores	(614.949.86)
Pago a empleados	(432.414.38)
Pago impuestos	(102.548.68)
Otras cuentas	(18184.80)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>-104639.64</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de inversión:</b>	
Incremento propiedad planta y equipo	(11882.44)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de inversión</b>	<b>(11882.44)</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de financiamiento:</b>	
<b>Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>116099.64</b>
(Disminución) aumento neto de efectivo	-422.44
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	33966.04
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>32785.77</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
 Giuseppe Jiménez  
 Gerente General

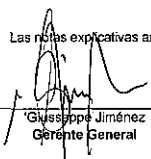
  
 Norma Luzuriaga  
 Contador General

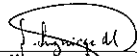
ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO: CONCILIACIÓN  
Para los años que terminan el 31 de Diciembre de 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)

31 de diciembre de 2015

<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>115960.53</b>
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto de actividades de operación</b>	
Depreciaciones	4.040.41
Por provisiones	10037.78
<b>Cambios netos en cuentas de activos y pasivos:</b>	
Deudores comerciales	(157056.25)
Otras cuentas por cobrar	(178469.26)
Disminución en otro activos	(102548.68)
Proveedores	49662.93
Inventario	0.00
Beneficios Sociales	1451.37
Otras cuentas por pagar	66831.18
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>-104639.64</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
Giuseppe Jiménez  
Gerente General

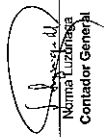
  
Norma Luzuriaga  
Contador General

**ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Para el año que termina el 31 de diciembre de 2015**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

**Resultados acumulados**

	Capital social	Reserva Facultativa	Reserva Legal	Resultados acumulados	Utilidad neta	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	400.00	1.095.74	200.00	97155.54	0	98561.38
<b>Transferencia de Resultados Resultado Integral del año</b>					64488.04	64488.04
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	400	1.097	200	97155.54	64488.04	162351.42

  
 Giuseppe Jiménez  
 Gerente General

  
 Norma Luzbaga  
 Contador General

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

**CONTENIDO**

<b>NOTA 1 – Operaciones.....</b>	<b>8</b>
<b>NOTA 2 – Bases de elaboración y políticas contables.....</b>	<b>8</b>
<b>NOTA 3 – Estimados y criterios contables significativos.....</b>	<b>11</b>
<b>NOTA 4 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....</b>	<b>12</b>
<b>NOTA 5 – Otras Cuentas por Cobrar.....</b>	<b>12</b>
<b>NOTA 6 – Impuestos Corrientes.....</b>	<b>13</b>
<b>NOTA 7 – Propiedad, Planta y Equipo.....</b>	<b>13</b>
<b>NOTA 8 – Proveedores comerciales.....</b>	<b>13</b>
<b>NOTA 9 – Otras cuentas por pagar.....</b>	<b>13</b>
<b>NOTA 10 – Patrimonio.....</b>	<b>14</b>
<b>NOTA 11 – Ingresos.....</b>	<b>14</b>
<b>NOTA 12 – Gastos.....</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 13 – Impuesto a la Renta Corriente y Diferido.....</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 14 – Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.....</b>	<b>17</b>
<b>NOTA 15 – Aprobación estados financieros.....</b>	<b>18</b>



## ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

#### NOTA 1 – Operaciones

ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA. fue constituida mediante escritura pública el 12 de Junio de 2010 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Junio de 2010, su objetivo general es la prestación de servicios de asesoría en materia legal, financiera, tributaria, contable, de recursos humanos, manejo de nómina y organizacional.

#### NOTA 2 – Bases de elaboración y políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

##### a) Base de preparación.

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios.

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

##### b) Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

##### c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

##### d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para

## ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### e) Propiedad, planta y equipo

La propiedad y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de la equipo y vehículos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas de equipo y vehículos son las siguientes:

Descripción	Años
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

#### f) Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los equipos y vehículos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### g) Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

#### h) Participación de los trabajadores en las utilidades

## ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### i) Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto 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. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

##### Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el ejercicio 2014, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró 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 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, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

##### Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2014, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

---

## ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

#### **j) Beneficio a los empleados**

##### **1. Beneficio de corto plazo**

Se registran en el rubro "beneficio sociales" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política internas establecidas por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **k) Reconocimiento de ingresos y gastos**

##### **1. Ingresos relacionados con la operación**

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 prestados, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

##### **2. Gastos**

Se reconocen por el método del devengado.

#### **NOTA 3 - Estimados y criterios contables significativos**

##### **Estimados y criterios contables críticos**

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- a) *Provisión por deterioro de cuentas por cobrar*
-

**ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros**

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

Al 31 de diciembre del 2014 la Administración de la Compañía no considera que debe constituir una provisión de deterioro.

**b) Vida útil de**

Como se indica en la Nota 2.e, la Compañía revisa cunado fuera necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus activos fijos.

**c) Obligaciones por beneficios por retiros del personal**

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes pensión se basan en partes en las condiciones actuales del mercado.

**NOTA 4 – Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

Un detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014
Cientes	403561	241104
<b>Total</b>	<b>403561</b>	<b>241104</b>

**NOTA 5 – Otras Cuentas por Cobrar**

Un detalle de otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014
Otras Cuentas por Cobrar No relacionados locales	85794.63	229990
Provisión Cuentas Incobrables	(3,475)	(3,475)
Otros Activos Corrientes	398522.87	4826
<b>Total</b>	<b>478,843</b>	<b>231,341</b>

**ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros**

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**NOTA 6 – Impuestos Corrientes**

El siguiente es un detalle de los impuestos:

	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014
Crédito tributario IVA	129791	42287
Crédito Tributario Renta	35524	16688
<b>Total</b>	<b>165315</b>	<b>58975</b>

**NOTA 7 – Propiedad, Planta y Equipo**

El siguiente es un detalle de los activos fijos al 31 de diciembre de 2014:

	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014
Muebles y Enseres	35030	24,675
Maquinaria	-	-
Equipo de Computación	27431	12,582
Otras Propiedades PPE	5169	4,002
Depreciación Acumulada PPE	(24211)	(17,994)
<b>Total</b>	<b>43419</b>	<b>23,266</b>

**NOTA 8 – Proveedores comerciales**

El siguiente es un detalle de proveedores comerciales:

	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014
Proveedores	327552	76,630
<b>Total</b>	<b>327552</b>	<b>76,630</b>

**NOTA 9 – Otras cuentas por pagar**

El siguiente es un detalle de cuentas por pagar:

**ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros**

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<b>31 de diciembre de 2015</b>	<b>31 de diciembre de 2014</b>
Préstamos de accionistas o socios	-	-
Otras cuentas por pagar relacionados locales	309200	-
Otras cuentas por pagar no relacionados locales	207721	313,191
Cuentas por pagar No relacionados del exterior		12,986
Otras cuentas por pagar No relacionados locales	<b>116100</b>	<b>53,416</b>
<b>Total</b>	<b>633021</b>	<b>379,593</b>

**NOTA 10 – Patrimonio****a) Capital Social**

El Capital de la Compañía es de US\$400 y está repartido en 400 participaciones con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

**b) Reserva Legal**

De acuerdo a lo dispuesto por la Ley de Compañías, se debe tomar de la utilidad anual de la empresa al menos el 5% para apropiar la reserva legal hasta que la misma alcance el 20% del capital social.

**c) Resultados Acumulados**

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.

**NOTA 11 – Ingresos**

El siguiente es un detalle de los ingresos provenientes de las operaciones de la compañía:

	<b>31 de diciembre de 2015</b>	<b>31 de diciembre de 2014</b>
Ventas Netas tarifa 12%	1,220,540	1,037,446
<b>Total</b>	<b>1,220,540</b>	<b>1,037,446</b>

**ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.****Notas a los Estados Financieros****(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)****NOTA 12 – Gastos**

El siguiente es un detalle de los gastos incurridos en el periodo 2015:

	<b>31 de diciembre de 2015</b>
Sueldos, salarios	331206
Beneficios sociales	43616
Aporte a la seguridad social	58399
Honorarios profesionales	290172
Arrendamientos	11715
Mantenimiento	36682
Suministros y materiales	11689
Transporte	11378
Provisión Jubilación Patronal	9702
Provisión Desahucio	-
Seguros	-
Gastos de Gestión	-
Impuestos, contribuciones y otros	59687
Gastos de Viaje	30135
Depreciación PPE	4040
Servicios Públicos	18167
Pagos por Otros Servicios	205721
Pagos por Otros Bienes	-
<b>Total</b>	<b>1,111,309</b>

**NOTA 13 – Impuesto a la Renta Corriente y Diferido****1) Impuesto a la renta causado.-**

El impuesto corriente se basó en las ganancias fiscales registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias de hasta los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para el año 2015, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente 22%. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles

**2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta**



**ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará el 50% restante de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal en el año anterior.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Sucursal durante el periodo que se informa.

3) Gasto de depreciación por la revaluación de activos.

El 19 de junio del 2012 en el Registro Oficial # 727 se publicó el Decreto Ejecutivo No. 1180 por medio del cual se reforma el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

El artículo 3 del Decreto Ejecutivo No. 1180 señala lo siguiente: "Artículo 3.- Suprimase la letra f) del número 6 del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno."

A continuación el artículo 28 numeral 6 f) eliminado por medio del Decreto Ejecutivo No. 1180 que habla sobre los Gastos generales deducibles para efectos del Impuesto a la Renta:

"f) Cuando un contribuyente haya procedido al reevalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar.

En el caso de venta de bienes reevaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el reevalúo".

**ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

5) Composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014
<b>Impuesto a la renta corriente</b>	<b>34,078</b>	<b>14,416</b>
<b>Total</b>	<b>34,078</b>	<b>14,416</b>

6) Conciliación tributaria:

	31 de diciembre de 2015	31 de diciembre de 2014
Utilidad del año antes de impuesto a la renta y participación de empleados	115,960	39,000
<b>Menos - participación trabajadores</b>	<b>17,394</b>	<b>5,850</b>
	<b>98,566</b>	<b>33,150</b>
<b>Más - gastos no deducibles</b>	<b>56,335</b>	<b>32,380</b>
<b>Base tributaria</b>	<b>154,901</b>	<b>65,529</b>
<b>Impuesto a la Renta Causado</b>	<b>34,078</b>	<b>14,416</b>
Menos - Anticipo impuesto a la renta y retenciones en la fuente	41,591	25,583
<b>Saldo a favor del impuesto a la renta</b>	<b>7,513</b>	<b>(11,166)</b>
<b>Tasa efectiva de impuesto a la renta</b>	<b>29,38%</b>	<b>36,97%</b>

(1) Base según Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.

7) Contingencias

A la fecha de este informe se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuesto a la renta de los años 2009 al 2015

**NOTA 14 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Entre el 1ero de enero de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros presente, no se han producido eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

**ECUADOR TAX COMPANY CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

**NOTA 15 – Aprobación estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.