

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31  
DE DICIEMBRE DEL 2015**

**1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA**

NOMBRE DE LA COMPAÑIA:	TAXSOLUTIONS S.A. SOLUCIONES FISCALES
FECHA DE PRESENTACION:	Al 31 de diciembre del 2015
MONEDA:	Expresado en dólares de Norteamérica
RUC:	1792275784001
EXPEDIENTE:	62990
DIRECCION:	Amazonas N36-177 y Naciones Unidas Of: 15
CIUDAD Y CANTON:	Quito – Quito
ACTIVIDAD PRINCIPAL:	Asesoramiento y prestación de servicios en las áreas, Administrativo, Contable, Financiero y Tributario
CAPITAL SUSCRITO:	\$ 4.000,00
FECHA APROBACION EST. FINANCIEROS:	21 de mayo del 2016

**2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los estados financieros en base a NIIF comprende:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES)
- Normas Internacionales de contabilidad (NIC)
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)

Para Taxolutions S.A., los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, son preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador, siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 35 secciones de NIIF para las PYMES.

**a) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES), cumpliendo con lo establecido en resolución de Superintendencia de Compañías Nº SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el registro oficial Nº 419 del 4 de abril del 2011, la cual requiere la presentación de los estados financieros separados a los Socios y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la compañía y sus subsidiarias en caso de haberlo se presentarán por separado.

**b) Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

**c) Moneda funcional y de Presentación**

La Compañía ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica representa su moneda de medición y funcional.

#### **d) Uso de estimados y juicios**

La preparación de los estados financieros separados de acuerdo con lo previsto en las NIIF-PYMES requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

En particular la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros separados se describe en las siguientes notas: Activos y Pasivos financieros, Patrimonio (perdida del ejercicio).

### **3.- POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Las políticas de contabilidad que se mencionan más adelante han sido aplicadas consistentemente al periodo presentado en los estados financieros al 31 de diciembre del 2015.

#### **a) Clasificación de saldos Corrientes y no Corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses y que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.

#### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros, etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

#### **c) Instrumentos Financieros**

##### **i. Activos Financieros no derivados**

La compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

Las cuentas por cobrar son los activos financieros no derivados que tiene la compañía.

##### **ii. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de

interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de deudores comerciales, relacionados y otras cuentas por cobrar.

**iii. Pasivos Financieros no Derivados**

La compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La compañía tiene otros pasivos financieros como obligaciones financieras, documentos por pagar y otras cuentas con organismos de control, SRI, IESS.

**d) Equipos**

**i. Reconocimiento y Medición**

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

**ii. Depreciación**

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación reconocida en resultados con base en el método de línea recta considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades y equipos. Los métodos de depreciación, vida útil y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan de acuerdo a las circunstancias si es necesario.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente desde la fecha en la cual el activo esta completado y en condiciones de ser usado.

La vida útil estimadas son:

ACTIVO	AÑOS VIDA UTIL	% DE DEPRECIACION
Edificios	20	5%
Maquinaria, Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de cómputo y Software	3	33.33%
Vehículos	5	20%

**e) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos**

Los ingresos provenientes del curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, nota de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe

evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos también puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

#### Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

#### f) Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

#### g) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferida es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio respectivamente.

### 4.- ANEXOS

Cada partida de los estados financieros incluyen:

#### ACTIVO

Id. Cuenta	Nombre descriptivo	2014		2015		DIFERENCIAS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	ACTIVOS	18.778,36		13.964,58		-5.413,78	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	18.583,89		13.178,02		-5.413,78	
1.1.1	DISPONIBLE (CAJA/BANCOS)	10.236,69		9.171,98		-1.062,71	
1.1.1.01	CAJA	4.874,36		4.873,30		-0,97	
1.1.1.01.01.02	Caja general efectivo	4.874,36		4.873,30		-0,97	
1.1.1.02	BANCOS	5.362,33		4.300,50		-1.061,74	
1.1.1.02.01.01	Banco Promerica	5.362,33		4.300,50		-1.061,74	
1.1.2	EXIGIBLE	8.347,11		4.996,04		-4.351,07	
1.1.2.05	CLIENTES Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6.779,87		2.886,00		-3.893,87	
1.1.2.05.01	CLIENTES NO RELACIONADOS (QUE NO GENERAN INTERESES)	6.586,00		2.426,00		-4.160,00	
1.1.2.05.01.01	Clientes personas jurídicas	6.586,00		2.426,00		-4.160,00	
1.1.2.05.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES (SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS)	193,87		460,00		266,13	
1.1.2.05.03.01	Anticipos a proveedores	193,87		460,00		266,13	
1.1.2.10	IMPUESTOS ANTICIPADOS (ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE)	1.567,24		1.110,04		-457,20	
1.1.2.10.01	(CREDITO TRIBUTARIO IVA A FAVOR DE LA EMPRESA)	1.179,24		983,04		-196,20	
1.1.2.10.01.03	Cr.Tributario IVA próximo mes	1.179,24		983,04		-196,20	
1.1.2.10.02	(CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA A FAVOR DE LA EMP)	388,00		127,00		-261,00	
1.1.2.10.02.01	Cr.Tributario Retenciones en la Fuente	388,00		127,00		-261,00	
1.1.5	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	194,56		194,56		0,00	
1.1.5.01	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	194,56		194,56		0,00	
1.1.5.01.01.01	Gastos de constitucion	972,64		972,64		0,00	
1.1.5.02	(-) AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES		778,08		778,08	0,00	
1.1.5.02.01.01	(-) Amortizacion acumulada intangibles		778,08		778,08	0,00	

**PASIVO**

3	PASIVOS	7.628,96	5.291,36	-2.438,00
2.1	PASIVO CORRIENTE	7.628,96	5.291,36	-2.438,00
2.1.1	( CUENTAS/DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES)	7.256,96	535,00	-7.121,00
2.1.1.01	(CTAS/DOCUM POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACION LOCAL	7.256,96	535,00	-7.121,00
2.1.1.01.01	Chas/Docum por pagar proveedores no relacion local	5.240,00	535,00	-5.105,00
2.1.1.01.06	Anticipo de clientes	2.016,96	0,00	-2.016,96
2.1.5.02	(OTRAS CTAS/DOCUM POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADOS	0,00	4.656,12	4.656,12
2.1.5.02.01	Otras cuentas por pagar	0,00	4.656,12	4.656,12
2.1.7.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	572,00	475,30	-102,40
2.1.7.02	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	572,00	397,26	24,40
2.1.7.02.01	OBLIGACIONES IVA	568,00	333,20	151,20
2.1.7.02.01.07	Provision pago ret fuente iva proximo mes	568,00	333,20	151,20
2.1.7.02.01.08	Impuesto iva a liquidar mes anterior	0,00	0,00	0,00
2.1.7.02.02	OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA	204,00	70,00	-126,00
2.1.7.02.02.01	Retencion en la fuente 1%	0,16	0,00	-0,16
2.1.7.02.02.08	Impuesto renta por pagar del ejercicio	146,70	0,00	-146,70
2.1.7.02.02.21	provision pago ret fuente proximo mes	58,00	70,00	20,00

**PATRIMONIO**

3	PATRIMONIO NETO	11.349,30	8.274,30	-3.075,30
3.1.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	4.000,00	4.000,00	0,00
3.1.1.01.01.01	Capital suscrito o asignado	4.000,00	4.000,00	0,00
3.1.1.01.02	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO	3.000,00	3.000,00	
3.1.1.01.02.01	(-) Capital suscrito no pagado	3.000,00	3.000,00	
3.4.1.01.01	RESERVA LEGAL	82,40	82,40	0,00
3.4.1.01.01.01	Reserva legal	82,40	82,40	0,00
3.4.1.02.01	RESERVA FACULTATIVA	822,64	822,64	0,00
3.4.1.02.01.01	Reserva facultativa	822,64	822,64	0,00
3.6.1.01.01	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIO ANTERIORES	7.562,91	8.244,46	1.681,55
3.6.1.01.01.01	Utilidad no distribuida ejercicio anteriores	7.562,91	8.244,46	1.681,55
3.9.1.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO (GANANCIA NETA DEL EJERCICIO)	1.681,55	0,00	-1.681,55
3.9.1.01.01.01	Utilidad del ejercicio	1.681,55	0,00	-1.681,55
3.9.2.01.01	PERDIDA DEL ACUMULADA	0,00	-2.975,30	-2.975,30
3.9.2.01.01.01	Perdida del ejercicio	0,00	-2.975,30	-2.975,30

**5.- PARTICIPACION TRABAJADORES**

Es política de la compañía dejar provisionando al 31 de diciembre del 2015 el valor del 15% de Participación Trabajadores. Este año la Compañía tuvo perdida.

**6.- IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto por pagar. La provisión del impuesto a la renta por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 ha sido calculada aplicando la tasa del 22%. No hubo cargo este año por impuesto a la renta.

**7.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2015 el capital social suscrito de Taxolutions S. A. Soluciones Fiscales, está integrado por \$ 4.000,00 usd y \$ 3.000,00 suscrito no pagado.

**8.- RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de su utilidad liquida anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los

accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

#### 9.- RESULTADOS ACUMULADOS

Para este año la compañía cuenta con una utilidad no distribuida de ejercicios anteriores de \$ 9.244,46 usd. Y tiene una pérdida neta del periodo de \$ 2.975,30 usd.

#### 10.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación de este documento, no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.



José Enrique Helou Torres  
CONTADOR-LIC. 03307 CCPP  
AUT. SRI 1703828580001