

Taxes and Auditing Services International TAS C.Ltda.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Información General de la Empresa

TAXES AND AUDITING SERVICES INTERNATIONAL TAS C. LTDA., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, en Noviembre 10 del 2004 e inscrita en el Registro Mercantil en Noviembre 10 del 2004. Su actividad principal consiste en las actividades relacionadas con la Preparación de las declaraciones tributarias de las personas y empresas; Asesoramiento y de Representación de clientes ante las autoridades tributarias. El número de **Expediente** asignado por la **Superintendencia de Compañías** es el 117396. El número de **RUC** asignado por el **Servicio de Rentas Internas** es el **0992379138001**.

La Compañía desarrolla sus actividades administrativas en las instalaciones ubicadas en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, Av. Francisco de Orellana, Colinas Maestro Mz. 636 Solar 27.

2. Moneda Funcional

Las notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador.

3. Base de Presentación

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2018, comprenden, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo. Estos estados financieros están basados para su presentación de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF).

El objetivo de los estados financieros está principalmente fundamentado en facilitar la información requerida por los administradores en cuanto a la situación financiera de la compañía, así como, del rendimiento y flujos de efectivo, necesarios para la toma acertada de decisiones.

4. Declaración de Cumplimiento

La Compañía registra las operaciones que realiza y prepara sus estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), las cuales han sido emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador en concordancia con la tendencia mundial y mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 dada el 11 de octubre de 2011, en su artículo décimo primero, estableció que las compañías que se constituyan a partir del año 2011, deberán aplicar directamente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF para las Pymes) y por consiguiente no tendrán período de transición.

Taxes and Auditing Services International TAS C.Ltda.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

5. Principales Políticas Contables

a) Flujos de Efectivo –

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

b) Cuentas por Cobrar –

Las cuentas por cobrar han sido valuadas a su valor nominal y no superan su importe recuperable.

c) Inventarios –

Las materias primas, insumos, suministros y materiales, están registrados al costo. El costo de los inventarios se determina por el método promedio.

d) Activos fijos –

La propiedad, maquinarias y equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados al costo histórico menos su depreciación. Los pagos por mantenimiento son contabilizados en el gasto, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

El gasto por depreciación de la propiedad, maquinaria y equipos se registra con cargo a las operaciones del período y es calculado mediante el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

<u>Cuenta</u>	<u>Tasa</u>
Edificios	5%
Instalaciones y adecuaciones	10%
Maquinarias y equipos agrícolas	10%
Equipos de computación	<u>33,33%</u>

e) Reconocimiento de Ingresos –

La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos agrícolas vendidos.

f) Reconocimiento de Costos y Gastos –

Los gastos son reconocidos por el método de causación.

g) Uso de Estimaciones –

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente, así como las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales; sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Taxes and Auditing Services International TAS C.Ltda.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

6. Estado de Situación Financiera**a) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	2017	2018
Efectivo y Equivalentes	42885,23	22926.33
TOTAL	42885,23	22926.33

b) Cuentas por Cobrar, Neto

El detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente

	2017	2018
Cuentas por cobrar clientes relacionados locales	-	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados locales	-	
Otras Cuentas por cobrar no relacionados locales	8.223,60	
Provisión Cuentas Incobrables	- 82,24	-82.24
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	1.524,83	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	1.905,17	512.83
TOTAL	11.571,36	430.69

c) Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía no cuenta con mercadería para la venta porque su giro de negocio es la prestación de servicios.

d) Activos Fijos, netos

El movimiento de los activos fijos por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	2017	2018
Muebles y enseres	2288,33	2288,33
Maquinaria, equipo e instalaciones		
Equipos de computación y software		
Vehículos		
Depreciación acumulada de planta y equipo	-203,34	-271,12
TOTAL	2084,99	2017,21

Taxes and Auditing Services International TAS C.Ltda.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

e) Cuentas por Pagar

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

Pasivo Corriente	2017	2018
Cuentas por pagar proveedores	-	
Préstamo de Accionistas locales	-	
Otras cuentas por pagar	849,57	
Impuesto a la renta por pagar	2.317,57	304,64
Participación trabajadores	2.272,70	244,36
Obligaciones con el IESS	553,71	47,02
Otros Beneficios a empleados	552,89	
Provisiones	26.297,11	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	32.843,55	596,02

f) Patrimonio de los Accionistas**Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está constituido por 400 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 1.00 cada una. Al 31 de diciembre del 2018, un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

	No. de	Valor	Participaci	
	<u>Acciones</u>	<u>nominal</u>	<u>ón en</u>	
			<u>US\$.</u>	<u>%</u>
CADENA CHICA PETER BILLY	140	\$ 1,00	\$ 140,00	35%
MINDIOLA DE LA TORRE GREGORIO VICENTE	140	\$ 1,00	\$ 140,00	35%
VARAS MUÑOZ BENICIO ADOLFO	120	\$ 1,00	\$ 120,00	30%
Total	400		\$ 400,00	100%

Taxes and Auditing Services International TAS C.Ltda.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

7. Estado de Resultado Integral**a) Ingresos y Costo de Ventas**

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

Ingresos	2017	2018
Prestación de Servicios	94.086,37	26.541,00
TOTAL	94.086,37	26.541,00

b) Gastos operacionales

Un detalle de los gastos operativos al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	2017	2018
Sueldos	9.054,64	4.419,52
Aportes a la seguridad social + Fdo. reserva	1.348,09	738,10
Beneficios sociales - indemnización	875,58	492,79
Honorarios profesionales	38.344,00	900,00
Provisiones para Créditos Incobrables	82,84	
Arrendamiento	3.000,00	
Mantenimiento y reparaciones	1.820,13	521,50
Combustibles	2.696,50	
Gasto de Viaje	2.500,00	796,23
Costos de Transacciones (Comisiones Bancarias)	2,16	
Suministros y Materiales	9.088,96	1.061,89
Gastos de Gestión	3.485,86	415,69
Seguros y Reaseguros	319,00	
IVA que se Carga al Gasto	30,00	
Servicios Publicos		1.281,00
Gastos de Depreciación	67,78	67,78
Otros Gastos	6.220,08	15.013,65
TOTAL	78.935,62	24.911,92

Taxes and Auditing Services International TAS C.Ltda.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

8. Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo e Indirecto

Al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Flujo de Efectivo, nos presenta la información sobre los cambios en efectivo de la compañía durante el período 2018, segmentado de las diferentes actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación y que se descompone de la siguiente manera:

TAS		
FLUJO DE EFECTIVO		
Por el año terminado al 31 diciembre del 2018		
MÉTODO INDIRECTO		
VENTAS		26.541,00
Cuentas por Cobrar al principio	8.141,36	
Cuentas por Cobrar al final	<u>(82,24)</u>	
(+/-) VARIACION CTAS COBRAR	(8.223,60)	8.223,60
TOTAL RECIBIDO POR CLIENTES		<u>34.764,60</u>
COSTOS DE VENTAS		-
GASTOS DE VENTAS		(24.844,14)
(+/-) VARIACION DE INVENTARIOS		-
(+/-) VARIACION DE IMTOS DIFERIDOS		2.917,17
(+/-) VARIACION OTROS ACT. CORRIENTES		-
(+/-) VARIACIONES CUENTAS POR PAGAR		-
(+/-) VARIACIONES GASTOS ACUMULADOS por beneficios a empleados		(552,89)
(+/-) VARIACION OTROS PAS. CORRIENTES		<u>(31.694,64)</u>
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		<u>(54.174,50)</u>
INTERESES GANADOS		-
DIVIDENDO RECIBIDO		-
INTERESES PAGADOS		-
PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		<u>(549,00)</u>
		(549,00)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>(19.958,90)</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
PRODUCTO VENTA DE MAQUINARIA		
COMPRA DE INMUEBLE		
INVERSION		
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		<u>-</u>

Taxes and Auditing Services International TAS C.Ltda.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

PRESTAMOS NETOS RECIBIDOS

-

OBTENCION DE DEUDA LARGO PLAZO

-

AUMENTO DE CAPITAL EN EFECTIVO

EFFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

-

(=) **AUMENTO NETO DE EFECTIVO**

(19.958,90)

(+) EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO

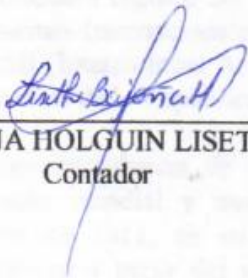
42.885,23

(=) EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

22.926,33

9. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (24 de marzo del 2019) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan, los que fueron aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, en esta fecha.


BAJAÑA HOLGUIN LISETH
Contador


CADENA CHICA PETER BILLY
Gerente General