TPAdvice®
Expertos en Precios de Transferencia & Valoraciones

**TPADVICE S.A.**
**Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018**

**TPADVICE S.A.**

## ÍNDICE


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ..... 3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL ..... 4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO ..... 5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... 6
1. INFORMACIÓN GENERAL ..... 6
2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ..... 6
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS ..... 9
4. EFECTIVO Y BANCOS ..... 10
5. CUENTAS POR COBRAR ..... 10
6. OTROS ACTIVOS ..... 10
7. MAQUINARIAS Y EQUIPOS, NETO ..... 10
8. CUENTAS POR PAGAR ..... 11
9. OBLIGACIONES CON TERCEROS ..... 11
10. PASIVOS ACUMULADOS ..... 12
11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR ..... 12
13. CAPITAL SOCIAL ..... 12
15. RESULTADOS ACUMULADOS ..... 12
16. INGRESOS ..... 13
17. GASTOS POR SU NATURALEZA ..... 13
18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA ..... 13
19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... 13


**Abreviaturas usadas:**

| | |
|---|---|
| US$ | Dólares de Estados Unidos de América |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |

**TPADVICE S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

| **ACTIVOS** | **Notas** | **Diciembre, 31 2017 (en U.S. dólares)** |
|---|---|---|
| ACTIVOS CORRIENTES: | | |
| Efectivo y bancos | 4 | 1,615.24 |
| Cuentas por cobrar | 5 | 719.00 |
| Otros activos | 6 | 577.49 |
| Total activos corrientes | | 2,911.73 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | |
| Muebles y enseres, neto | 7 | 3,899.86 |
| TOTAL | | 3,899.86 |
| **PASIVOS Y PATRIMONIO** | | |
| PASIVOS CORRIENTES: | | |
| Cuentas por pagar | 8 | 89.58 |
| Obligaciones con terceros | 9 | 6,153.16 |
| Pasivos acumulados | 10 | 6,063.58 |
| Otras cuentas por pagar | 11 | 574.32 |
| Total pasivos | | 7,119.67 |
| PATRIMONIO: | | |
| Capital Social | 13 | 800.00 |
| Reservas | 14 | 0 |
| Resultados | 15 | -1,281.10 |
| Total patrimonio | | -481.10 |

Ver notas a los estados financieros

Econ. Damián Larco Guamán
Presidente

Sr. Adrian Valverde Guamán
Contador General

**TPADVICE S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

| | Notas | 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|---|
| INGRESOS | 16 | 21,217.00 |
| Gastos administrativos | 17 | (22,331.12) |
| Gastos financieros | 17 | (0.13) |
| Gastos no operacionales | 17 | (82.03) |
| UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO | | -1,114.12 |
| Participación trabajadores | | (0) |
| Impuesto a la renta | | (0) |
| SALDO A FAVOR | | -1.114.12 |

Ver notas a los estados financieros

Econ. Damián Larco Guamán
Presidente

Sr. Adrian Valverde Guamán
Contador General

**TPADVICE S.A.**

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
## POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

| | Capital Social | Reserva Legal | Resultado del ejercicio | Total |
|---|---|---|---|---|
| | | (en U.S. dólares) | | |
| Saldos al 1 de enero de 2018 | - | - | - | - |
| Constitución de capital social de la compañía | 400.00 | | | 400.00 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2017 | 400.00 | - | - | 400.00 |
| Utilidad del año | | | - | - |
| Reservas | | | | - |
| Saldos al 31 de diciembre de 2018 | 400.00 | | | 400.00 |

Ver notas a los estados financieros

Econ. Damián Larco Guamán
Presidente

Sr. Adrian Valverde Guamán
Contador General

**TPADVICE S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

TPADVICE S.A., fue constituida en Ecuador el 24 de enero de 2018, mediante escritura pública ante la Notaría Sexta del Cantón Guayaquil. La compañía tiene un Registro Único de Contribuyentes 0993073085001 y su domicilio fiscal es en Puerto Santa Ana, Edificio The Point 1er. Piso Oficina 109, en la ciudad de Guayaquil. La composición del capital accionario de la Compañía es como se detalla a continuación:

| Nombre del accionista | Capital | % | Ubicación |
|---|---|---|---|
| Larco Guamán Damián Alberto | 799 | 99% | Ecuador |
| Valverde Guamán Adrian Renato | 1 | 1% | Ecuador |
| Total | 800 | 100% | |

Su principal actividad consiste en la prestación de servicios, asesoría Tributaria y financiera.

La información contenida en estos financieros y sus notas son responsabilidad de Administración de la Compañía.

## 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**2.1** ***Declaración de cumplimiento:*** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

**2.2** ***Moneda funcional*:** La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**2.3** ***Bases de preparación:*** Los estados financieros de TPADVICE S.A. han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.4** ***Efectivo y bancos:*** Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## *2.5 Propiedades y equipos*

***2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento:*** Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

***2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo:*** Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

***2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles:*** El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| Ítem | Vida útil (en años) |
|---|---|
| Edificios | 20 |
| Maquinaria y equipos | 10 |
| Muebles y enseres | 10 |
| Equipos de oficina | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Equipos de computación | 3 |

***2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos:*** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

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

***2.6.1 Impuesto corriente:*** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de

ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.6.2** ***Impuestos diferidos:*** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.6.3** ***Impuestos corrientes y diferidos:*** Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**2.7** ***Provisiones:*** Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**2.8** ***Beneficios a empleados***

**2.8.1** ***Participación a trabajadores:*** La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.9** ***Reconocimiento de ingresos:*** Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

**2.10** ***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 haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.11** ***Compensación de saldos y transacciones:*** Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**2.12** ***Activos financieros:*** La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

***2.12.1*** ***Préstamos y cuentas por cobrar:*** Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar (incluyendo las cuentas por cobrar comerciales, saldos bancarios y efectivo) son medidos al costo amortizado, menos cualquier deterioro de valor.

**2.13** ***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.

***2.13.1*** ***Préstamos y cuentas por pagar:*** Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los préstamos y partidas por pagar son medidos al costo amortizado, menos cualquier deterioro de valor.

## 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

***3.1*** ***Estimación de vidas útiles de vehículos, equipos de computación y maquinaria y equipo:*** La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota 2.5.3.

## 4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

| | Diciembre, 31 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|
| Bancos (1) | 1,615.24 |
| Total | 1,615.24 |

(1) Corresponde al dinero disponible que la compañía posee en la cuenta corriente del Banco Bolivariano a su nombre, al 31 de diciembre del 2018.

## 5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otros es como sigue:

| | Diciembre, 31 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|
| Clientes comerciales | 719.00 |

Al 31 de diciembre de 2018, representan los saldos por cobrar a los clientes por los servicios prestados.

## 6. OTROS ACTIVOS

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

| | Diciembre, 31 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|
| Crédito tributario retenciones de IVA | 220.31 |
| Adquisiciones e importaciones | 103.82 |
| Impuesto a la renta a favor (1) | 253.36 |
| Total | 577.49 |

(1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde al valor a favor por impuesto a la renta del ejercicio 2018, que será utilizado como crédito tributario en el siguiente periodo fiscal.

## 7. MAQUINARIAS Y EQUIPOS, NETO

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

| | Diciembre, 31 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|
| Muebles y enseres | 3,899.86 |
| Total costo | 3,899.86 |
| (-) Depreciación acumulada | (173.02) |
| Muebles y enseres, neto | 3,726.84 |

Al 31 de diciembre de 2018, Corresponde al saldo por nuevas adquisiciones de Muebles y enseres, a nombre de la compañía ocupados para las operaciones generales de la compañía.

## 8. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales es como sigue:

| | Diciembre, 31 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|
| Proveedores | 89.58 |

Al 31 de diciembre del 2018, representan saldos pendientes de pago por la compra de bienes y contratación servicios que serán cancelados en el año 2019.

## 9. OBLIGACIONES CON TERCEROS

Un resumen de las obligaciones con terceros es como sigue:

| | Diciembre, 31 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|
| Préstamos de Cia Relacionadas | 2,077.40 |
| Préstamos de accionistas | 3,986.18 |

Al 31 de diciembre del 2018, Corresponde al préstamo realizado bajo contrato mutuo y que está respaldado con una tabla de amortización y reconocen interés.

## 10. PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de los pasivos acumulados es como sigue:

| | Diciembre, 31 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|
| Vacaciones (1) | 104.15 |
| Décimo cuarto sueldo (2) | 142.75 |
| Décimo tercer sueldo (3) | 41.68 |
| Total | 288.58 |

(1) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al valor provisionado de las vacaciones acumuladas del personal cedido según cesión patronal mencionada en la nota anterior.

(2) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde a la provisión de los meses de marzo a agosto del año 2018.

(3) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde a la provisión del mes de diciembre que será considerada para el cálculo del décimo tercer sueldo del año 2018 y que será cancelado en el mes de diciembre del mismo año.

## 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las otras cuentas por pagar es como sigue:

| | Diciembre, 31 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|
| Cuenta por pagar al IESS (1) | 574.32 |
| Impuestos por pagar al SRI | 0 |
| Total | 574.32 |

(1) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al sado por pagar sobre las aportaciones de los empleados al Instituto de Seguridad Social IESS.

## 12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del año 2018, se constituyó en un total de US$ 800.00 debidamente representado por el mismo número de acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US$10 (diez) dólar totalmente pagado de acuerdo a lo indicado por la Superintendencia de Compañías.

## 13. 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 repartidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados Acumulados o se compensan con la Reserva Legal, Reserva capital u otras reservas patrimoniales de libre disposición de los Socios.

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía presenta en sus estados financieros una pérdida acumulada de US$ -1,114.12 (mil ciento catorce) dólares americanos.

## 14. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

| | Diciembre, 31 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|
| Prestación de servicios | 21,217.00 |

## 15. GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos por su naturaleza reportados en los estados financieros es como sigue:

| | Diciembre, 31 2018 (en U.S. dólares) |
|---|---|
| Gastos administrativos (1) | 22,248.96 |
| Gastos financieros | 0.13 |
| Gastos no operacionales | 82.03 |
| Total | 22,331.12 |

(1) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al valor incurrido por gastos administrativos deducibles soportados según comprobantes de conformidad con el **art. 10 de la L.O.R.T.I.**

## 16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros a marzo 30 del 2019 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia en marzo 30 del 2018 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la junta de Accionistas sin modificaciones.