

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO QUE TERMINA  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(En miles de dólares)

**Nota 1. Información general**

La Compañía se constituyó como una Compañía de Responsabilidad Limitada, en la ciudad de Machala el 04 de marzo del año 2004 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala con el número 185 y anotada en el Repertorio bajo el número 397.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la ciudad de Machala en la calle Sucre 316 e/Ayacucho y Guayas.

Para efectos tributarios, la Compañía se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el N° 0791715415001 con el objeto social siguiente:

- a) Consultoría y fiscalización de obras civiles,
- b) Construcción de obras civiles; y,
- c) Fiscalización y estudio ambiental.

Las actividades correspondientes a su objeto social, las podrá ejecutar directamente o por intermedio de otras sociedades.

La Sociedad al 31 de diciembre del 2013 está controlada por dos accionistas, todos ecuatorianos, que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

Al 31 de diciembre de 2013, el personal total de la compañía alcanza los 2 trabajadores, que se encuentran distribuidos en los diferentes segmentos de operación, es decir ventas y administración.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la compañía, los mismos que han sido aprobados por la Junta General de Socios y Accionistas el martes 30 de Abril del 2014.

**Nota 2. Bases de elaboración**

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los estados Unidos de Norteamérica.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

Los Estados Financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con IFRS, requiere el uso de estimaciones y supuestos. Estas estimaciones se refieren básicamente a la valorización de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos; las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y

obligaciones con los empleados; la vida útil de las propiedades, plantas y equipos y las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

### **Nota 3. Resumen de principales Políticas contables**

Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre de 2013 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

#### **3.1 Propiedades, Planta y Equipo**

Los elementos del activo fijo, cuando se trata de bienes inmuebles, los mismos que se incluyen en el grupo de propiedad, planta y equipo, y en propiedades de inversión, se reconocen a su avalúo comercial consignado en el impuesto predial municipal respectivo, conforme lo señala la superintendencia de compañías en su Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015. El costo de los bienes restantes registrados en Propiedad, Planta y Equipo se registra al costo menos la depreciación acumulada y de ser el caso menos el importe acumulado de la pérdida por deterioro. Al 31 de diciembre de 2013 la Administración de la Sociedad certifica que no existen elementos para clasificar como propiedad, planta y equipo.

#### **3.2 Activos Financieros**

##### **3.2.1 Clasificación Préstamos y cuentas a cobrar**

Los préstamos y cuentas a cobrar se registran inicialmente a su valor razonable, y posteriormente a su costo amortizado, correspondiendo éste básicamente al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto aquellos cuyos vencimientos exceden a 12 meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva. En el caso de las cuentas por cobrar cuyo vencimiento sea menor a 30 días se registrarán a su valor nominal sin afectación posterior.

#### **3.3 Inventarios**

Los inventarios se valorizan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El método de costeo utilizado corresponde al costo promedio ponderado. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos necesarios para realizar la venta. Los inventarios de repuestos y materiales para consumo interno y que se espera tendrán rotación en un año se presentan en activos corrientes en el rubro "Inventarios para ser consumidos".

#### **3.4 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el disponible en caja y cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo en bancos e instituciones financieras a corto plazo, de gran liquidez, con un vencimiento original que no exceda de 90 días desde la fecha de colocación.

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

Bajo este rubro la Sociedad registra los dividendos por pagar, que a la fecha de cierre de los estados financieros intermedios no han sido cancelados.

### **3.6 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en cada periodo, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros intermedios y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias.

### **3.7 Beneficios a los empleados**

Las obligaciones reconocidas por concepto de indemnizaciones por años de servicios son consecuencia de acuerdos de carácter colectivo suscritos con los trabajadores de una Sociedad en los que se establece el compromiso por parte de la empresa. La Sociedad reconoce el costo de beneficios del personal de acuerdo a un cálculo actuarial, según lo requiere NIC 19 "Beneficios del personal" el que incluye variables como la expectativa de vida, incremento de salarios, etc.

## **Nota 4. Cambios contables**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al 31 de Diciembre de 2012.

## **Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones líquidas con vencimiento a menos de 90 días desde la fecha de colocación. La composición del efectivo y equivalentes al efectivo al cierre de los periodos que se indican, es la siguiente:

**TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

---

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	Moneda	31-Dic -2013
Saldos en bancos	USD	7.885,71
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo.</b>		<b>7.885,71</b>

**Nota 7. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionadas.**

El detalle del saldo neto al cierre del periodo, que incluye valores pendientes con menos de 30 días de plazo, se presenta en los estados financieros, de acuerdo a la siguiente composición:

**Nota 9. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar al cierre de los periodos indicados se detallan a continuación:

Cuentas por pagar corrientes	Moneda	31-Dic -2013
Proveedores Locales	USD	320,99
Impuesto a la Renta del Ejercicio	USD	5.999,68
Participación a Trabajadores	USD	841,60
<b>Total Cuentas por pagar corrientes</b>	<b>USD</b>	<b><u>7.162,27</u></b>

**Nota 10. Capital**

El capital de la Sociedad, está representado por 10.000 acciones ordinarias de \$ 1.00 cada una, de una serie única, emitidas, suscritas y pagadas en un 100% de su valor nominal.

Movimiento de capital	Moneda	31-Dic -2013
Saldo inicial	USD	10.000,00
Aumento/Disminuciones	USD	-0-
Saldo final	USD	10.000,00

**Nota 11. Reservas**

El movimiento de la partida Reservas por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

Variaciones de Reservas	Moneda	31-Dic -2013
Saldo inicial	USD	-0-
Aumento/Disminuciones	USD	-0-
Saldo final	USD	<u>0.00</u>

**Nota 12. Resultados acumulados**

**TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

---

El movimiento de la partida Resultados acumulados por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

Ganancias (perdidas) acumuladas	Moneda	31-Dic -2013
Saldo inicial	USD	47.008,79
Aumento/Disminuciones	USD	3.719,87
Saldo final	USD	<u>50.728,66</u>

**Nota 13. Costos y Gastos**

Los costos y gastos de administración incurridos al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

Detalle	Moneda	31-Dic -2013
Costos de Ventas	USD	14.895,08
Sueldos y Salarios	USD	13.962,05
Aportes a la Seguridad Social	USD	2.859,89
Beneficios Sociales	USD	2.660,80
Otros costos y gastos	USD	9.595,64
Total costos y gastos de administración	USD	43.971,46

**Nota 14. Impuestos a las ganancias**

El resultado por impuesto a las ganancias, tanto corriente como diferido, al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

Impuesto a las ganancias	Moneda	31-Dic -2013
Ganancia antes de impuesto a la renta	USD	5.610,67
15% participación trabajadores	USD	841,60
Ganancia neta del periodo	USD	4.769,07
Impuesto a las ganancias	USD	1.049,20

**Nota 15. Hechos posteriores a la fecha de cierre de preparación de los Estados financieros**

No existen hechos posteriores que hayan ocurrido entre la fecha de cierre y la de presentación de estos estados financieros, que pudieran afectar significativamente los resultados y patrimonio de la Sociedad.

\*\*\*\*\*