

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

### **1.1 Constitución y objeto social**

La Compañía fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 15-01-00000015 del 15 de abril de 2010, y se inscribió en el Registro Mercantil con el Nº 186 bajo Repertorio Nº 398 del cantón Machala, con fecha 11 de Marzo del 2004. Su actividad económica es desarrollada en la Provincia de El Oro Cantón Machala Parroquia Machala Calle Sucre Nº 316 Intersección Ayacucho y Guayas Edificio InmoraVend Piso 2 Oficina Nº 2 Diagonal a Diario El Nacional.

El objeto social de la Compañía es dedicarse a la Consultoría y Fiscalización de Obras Civiles

### **1.2 Reformas a la escritura de constitución**

Mediante Junta General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 15 de abril del 2017, se reforma la escritura de constitución con referente a incluir la actividad a la Consultoría y Fiscalización de Obras Civiles, la cual ha sido aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante resolución No. 015-008-000005 con fecha 10 de mayo del 2017.

### **1.3 Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 10 de marzo del 2018, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para Pymes vigente al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

### **2.1 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 Y 2016 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados bajo el principio del costo histórico.

## 2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas mejoras a las normas existentes, de las cuales La Compañía no las ha adoptado con anticipación. Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria, describimos a continuación las siguientes:

| Norma      | Tipo de cambio                                                                                                                                                                  |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sección 10 | Aplicación por cambio de política contable, sobre recálculo, se hará de forma prospectiva.                                                                                      |
| Sección 17 | Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de planes de jubilación, entre otros.                                                                                      |
| Sección 18 | Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supera los 10 años.                                                                                  |
| Sección 29 | Se alinea con redacción actualizada de la NIC 13.                                                                                                                               |
| Sección 35 | Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros. |

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, concluyo que no existen impactos a considerar por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, determino que existe un impacto significativo por la adopción de las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017, por revaluar las propiedades, planta y equipos.

## 2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de La Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

## 2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones de bajo riesgo convertibles hasta 90 días, los cuales son de libre disponibilidad.

## 2.5 Impuestos por recuperar

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

## 2.6 Propiedades y equipos, neto

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse; y comprende, El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo serán capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a mantenimientos y serán registrados en los resultados integrales cuando sean incurridos.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos, excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

La depreciación se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

|                                       |         |
|---------------------------------------|---------|
| Edificaciones                         | 10 años |
| Instalaciones                         | 10 años |
| Maquinarias y equipos                 | 10 años |
| Muebles y equipos de oficina          | 10 años |
| Vehículos                             | 5 años  |
| Equipos de computación y electrónicos | 3 años  |

## 2.7 Beneficios a los empleados

### (a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (ii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

## 2.8 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos cuando se transfiere el riesgo y beneficio de los bienes.

## 2.9 Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo).

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

| Composición | 2017      | 2016     | VARIACION  |
|-------------|-----------|----------|------------|
| Bancos      | \$ 100.00 | \$ 53.32 | \$ (46.68) |
|             | \$ 100.00 | \$ 53.32 | \$ (46.68) |

Corresponde a un certificado de depósito con vencimiento en febrero del 2017, a una tasa de interés del 6% anual (2016: vencimiento en enero 2016, a una tasa del 6.5%).

## 4. CUENTAS POR COBRAR, Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| Composición        | 2017        | 2016        | VARIACION   |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| Cuentas Por Cobrar | \$ 10301.43 | \$ 10301.43 | \$ 10301.43 |
|                    | \$ 10301.43 | \$ 10301.43 | \$ 10301.43 |

## 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

|                                    | Terreno            | Edificación          | Maquinaria y Equipo  | Veículos              | Total                 |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Movimiento 2016</b>             |                    |                      |                      |                       |                       |
| Depreciación                       |                    | \$ (876.27)          | \$ (752.47)          | \$                    | \$ (1,408.74)         |
| <b>Al 31 de Diciembre del 2015</b> |                    |                      |                      |                       |                       |
| Costo                              | \$ 1,938.00        | \$ 15,591.00         | \$ 7,857.14          | \$ 26,375.14          | \$ 51,761.28          |
| Depreciación Acumulada             |                    | <u>\$ (5,731.86)</u> | <u>\$ (8,032.95)</u> | <u>\$ (20,798.78)</u> | <u>\$ (32,563.41)</u> |
| Valor en Libros                    | <u>\$ 1,938.00</u> | <u>\$ 9,859.14</u>   | <u>\$ 1,824.19</u>   | <u>\$ 5,576.36</u>    | <u>\$ 19,229.87</u>   |
| <b>Al 31 de Diciembre del 2016</b> |                    |                      |                      |                       |                       |
| Costo                              | \$ 1,938.00        | \$ 15,591.00         | \$ 7,857.14          | \$ 26,375.14          | \$ 51,761.28          |
| Depreciación Acumulada             |                    | <u>\$ (5,731.86)</u> | <u>\$ (8,032.95)</u> | <u>\$ (20,798.78)</u> | <u>\$ (32,563.41)</u> |
| Valor en Libros                    | <u>\$ 1,938.00</u> | <u>\$ 9,859.14</u>   | <u>\$ 1,824.19</u>   | <u>\$ 5,576.36</u>    | <u>\$ 19,229.87</u>   |
| <b>Movimiento 2017</b>             |                    |                      |                      |                       |                       |
| Depreciación                       |                    | \$ (876.27)          | \$ (752.47)          | \$                    | \$ (1,408.74)         |
| <b>Al 31 de Diciembre del 2017</b> |                    |                      |                      |                       |                       |
| Costo                              | \$ 1,938.00        | \$ 15,591.00         | \$ 7,857.14          | \$ 26,375.14          | \$ 51,761.28          |
| Depreciación Acumulada             |                    | <u>\$ (6,307.89)</u> | <u>\$ (8,785.42)</u> | <u>\$ (20,798.78)</u> | <u>\$ (33,902.15)</u> |
| Valor en Libros                    | <u>\$ 1,938.00</u> | <u>\$ 9,283.07</u>   | <u>\$ 1,071.68</u>   | <u>\$ 5,576.36</u>    | <u>\$ 17,870.13</u>   |

#### 6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

| <u>Composición</u>  | <u>2017</u>        | <u>2016</u>      |
|---------------------|--------------------|------------------|
| Beneficios Sociales | \$ 1.065.50        | \$ 994.00        |
|                     | <u>\$ 1.065.50</u> | <u>\$ 994.00</u> |

#### 7. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, comprende 10000.00 acciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una; siendo sus Accionistas personas naturales, los mismos que se encuentran domiciliados en Ecuador.

#### 8. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

##### Reserva legal

Capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, no ha sido necesario incrementar la reserva legal.

##### Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas 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, Reserva de capital o otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

#### 9. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

| <u>Composición</u>        | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Por Fiscalización de Obra |             | \$ 5.621.71 |
|                           |             | \$ 5.621.71 |

#### 10. COSTO DE VENTA, GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA  
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016  
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

---

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**Composición**

|                                                            |    | 2017             |    | 2016             |
|------------------------------------------------------------|----|------------------|----|------------------|
| Sueldos y Salarios                                         | \$ | 8.661.00         | \$ | 7.536.00         |
| Beneficios Sociales                                        | \$ | 1.065.50         | \$ | 994.00           |
| Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondo de Reservas) | \$ | 1.540.21         | \$ | 1.543.62         |
| Servicios Públicos                                         | \$ | 86.77            | \$ | 82.14            |
| Otros                                                      | \$ | 12.08            | \$ | 296.85           |
| <b>GASTOS DEPRECIACION</b>                                 |    |                  |    |                  |
| Depreciación Activos Fijos                                 | \$ | 1.408.74         | \$ | 1.408.74         |
| <b>Total de Gastos Operacionales</b>                       | \$ | <b>12.774.25</b> | \$ | <b>11.801.35</b> |

## 11. ESTADOS FINANCIEROS

TFF & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016

(Expresados en dólares de E.U.A.)

|                                                                    |           | 2017             |           | 2016             |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|
| <b>Activos</b>                                                     |           |                  |           |                  |
| <b>Activos Corrientes:</b>                                         |           |                  |           |                  |
| Efectivo y equivalente de Efectivo                                 | \$        | 100.08           | \$        | 59.92            |
| Cuentas por Cobrar                                                 |           |                  | \$        | 10,901.43        |
| Crédito tributario a Favor del Sujeto Pasivo (IVA)                 | \$        | 1,828.20         | \$        | 1,815.74         |
| Crédito tributario a Favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta) |           |                  | \$        | 101.03           |
| Otros Activos                                                      | \$        | 281.25           | \$        | 281.25           |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                                    | <b>\$</b> | <b>2,209.45</b>  | <b>\$</b> | <b>12,572.77</b> |
| <b>Activo no Corriente</b>                                         |           |                  |           |                  |
| Terrenos                                                           | \$        | 1,938.00         | \$        | 1,938.00         |
| Maquinaria, Equipo e Instalaciones                                 | \$        | 7,857.14         | \$        | 7,857.14         |
| Edificios                                                          | \$        | 15,591.00        | \$        | 15,591.00        |
| Vehículos                                                          | \$        | 26,375.14        | \$        | 26,375.14        |
| Depreciacion                                                       | \$        | (33,960.15)      | \$        | (32,551.41)      |
| <b>Total de Activos No Corrientes</b>                              | <b>\$</b> | <b>17,801.13</b> | <b>\$</b> | <b>19,209.87</b> |
| <b>Total de Activos</b>                                            | <b>\$</b> | <b>20,010.58</b> | <b>\$</b> | <b>31,782.64</b> |
| <b>Pasivos y Patrimonio</b>                                        |           |                  |           |                  |
| <b>Pasivos Corrientes</b>                                          |           |                  |           |                  |
| Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores                         | \$        | 918.18           |           |                  |
| Obligaciones con el IESS                                           | \$        | 187.78           | \$        | 135.02           |
| Obligaciones Por Beneficios Sociales                               | \$        | 83.58            | \$        | 52.39            |
| <b>Total de Pasivos Corrientes</b>                                 | <b>\$</b> | <b>1,189.54</b>  | <b>\$</b> | <b>187.35</b>    |
| <b>Patrimonio</b>                                                  | <b>\$</b> | <b>18,821.04</b> | <b>\$</b> | <b>31,595.29</b> |
| <b>Total Pasivos Y Patrimonio</b>                                  | <b>\$</b> | <b>20,010.58</b> | <b>\$</b> | <b>31,782.64</b> |

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.  
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016  
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.  
 ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL  
 DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016  
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Composición

|                                                           |           | 2017             |           | 2016             |
|-----------------------------------------------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|
| <b>Gastos Administrativos</b>                             |           |                  |           |                  |
| Tuittos y Salarios                                        | \$        | 8.861.00         | \$        | 7.536.00         |
| Beneficios Sociales                                       | \$        | 1.065.50         | \$        | 994.00           |
| Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva) | \$        | 1.540.21         | \$        | 1.548.62         |
| Servicios Públicos                                        | \$        | 86.77            | \$        | 82.14            |
| Otros                                                     | \$        | 12.03            | \$        | 286.88           |
| <b>GASTOS DEPRECIACION</b>                                |           |                  |           |                  |
| Depreciación Activos Fijos                                | \$        | 1.408.74         | \$        | 1.408.74         |
| <b>Total de Gastos Operacionales</b>                      | <b>\$</b> | <b>12.774.25</b> | <b>\$</b> | <b>11.801.35</b> |

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.  
 ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL  
 DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016  
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

|                                 |    | 2017        |    | 2016        |
|---------------------------------|----|-------------|----|-------------|
| Capital                         | \$ | 10.000.00   | \$ | 10.000.00   |
| <b>RESERVAS</b>                 |    |             |    |             |
| Reserva Facultativa             | \$ | 59.587.07   | \$ | 59.587.07   |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>    |    |             |    |             |
| Adaptación a NIIF               | \$ | (395.50)    | \$ | (395.50)    |
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b> |    |             |    |             |
| Perdidas Acumuladas             | \$ | (37.596.28) | \$ | (31.416.64) |
| Ganancia Neta                   |    |             |    |             |
| Pérdida del Ejercicio           | \$ | (12.774.25) | \$ | (5.175.64)  |

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.  
 ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVOS - METODO INDIRECTO  
 DICIEMBRE 31, 2016  
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

---

FLUJO DE EFECTIVO 2017

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

VENTAS

- -

DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR

10.301.43

CREDITO IVA

7.54

RETENCIONES FUENTES

101.03

OBLIGACIONES PROVEEDORES

918.18

TOTAL COBRO CLIENTES

11.328.18

2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS  
 COSTO DE VENTAS

COSTOS Y GASTOS

(12.774.25)

DEPRECIACION EDIFICIO

1.408.74

TOTAL PAGO DESEMBOLSOS

(11.365.51)

3-PAGOS

OBLIGACIONES IESS

52.76

OBLIGACIONES RESERVA

31.25

TOTAL

84.01

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

46.68

METODO DIRECTO

FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

11.328.18

EFECTIVO PAGADO

POR:

COSTO DE VENTAS

(11.365.51)

PAGOS

84.01

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(11.281.50)

46.68

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2016  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

---

|                                             |   |       |
|---------------------------------------------|---|-------|
| FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO      |   |       |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO |   | 0     |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN      |   | 46.68 |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN      | 0 | 0     |
| AUMENTO NETO DEL EFECTIVO                   |   | 46.68 |
| EFFECTIVO AL INICIO DE AÑO                  |   | 53.32 |
| EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO                   |   | 100   |

## 12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.



Ing. Com. María de Lourdes Macas Afanador  
Contadora  
CPA. R. P. N° 21744