

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 N° 186 bajo Repertorio N° 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 N° 316 Intersección Ayacucho y Guayas Edificio Inmoraverd Piso 2 Oficina N° 2 Diagonal a Diato 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 reformo 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 30 de mayo del 2017.

1.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 10 de marzo del 2019, 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 2018 Y 2017 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 revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación, costo de precios de sustitución, entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
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 basado en la naturaleza de sus operaciones, concluyó 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 efectuados 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.

TPF & ASOCIADOS CIA.LTDA
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Descripción	Tercero		Declaración		Movimiento y Ejercicio		Valorable		Total	
Al 31 de Enero del 2017										
Costo	\$	1.886,00	\$	15.991,00	\$	7.857,14	\$	36.375,14	\$	51.764,28
Depreciación Acumulada			\$	(5.734,88)	\$	(10.282,23)	\$	(16.016,10)	\$	(31.798,40)
Valor en Libro	\$	1.886,00	\$	9.656,12	\$	1.824,91	\$	5.379,04	\$	19.965,87
Movimiento 2017										
Depreciación			\$	(876,27)	\$	(773,47)	\$	-	\$	(1.409,74)
Al 31 de Diciembre del 2017										
Costo	\$	1.886,00	\$	15.991,00	\$	7.857,14	\$	36.375,14	\$	51.764,28
Depreciación Acumulada			\$	(6.262,30)	\$	(11.735,88)	\$	(16.016,10)	\$	(31.460,13)
Valor en Libro	\$	1.886,00	\$	9.728,70	\$	1.891,26	\$	5.379,04	\$	17.601,15
Movimiento 2018										
Depreciación			\$	(876,27)	\$	(773,47)	\$	-	\$	(1.409,74)
Al 31 de Diciembre del 2018										
Costo	\$	1.886,00	\$	15.991,00	\$	7.857,14	\$	36.375,14	\$	51.764,28
Depreciación Acumulada			\$	(7.054,88)	\$	(12.489,35)	\$	(16.016,10)	\$	(31.564,33)
Valor en Libro	\$	1.886,00	\$	8.936,12	\$	156,79	\$	5.379,04	\$	18.199,95

Las propiedades y equipos, no se encuentran pignoralados.

6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Conceptos	2018	2017	VARIACION
Beneficios Sociales	\$ 994,00	\$ 1.690,00	\$ (696,00)
	\$ 994,00	\$ 1.690,00	\$ (696,00)

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

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	2018	2017	VARIACION
Activo Equivalente a Efectivo	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -
	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición	2018	2017	VARIACION
Crédito Tributario V.A.	\$ 1.828,20	\$ 1.828,20	\$ -
Otros	\$ 281,25	\$ 281,25	\$ -
	\$ 2.109,45	\$ 2.109,45	\$ -

TPF & ASOCIADOS CIA.LTDA
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

7. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 Y 2017, 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 2018 Y 2017, 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 permiten 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 u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los Accionistas.

9. COSTO DE VENTA, GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Composición

		2018		2017
Gastos Administrativos				
Salarios y Salarios	\$	12.168,00	\$	8.461,00
Beneficios Sociales	\$	931,91	\$	1.065,50
Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondo de Reserva)	\$	1.854,41	\$	1.540,31
Servicios Públicos	\$	48,29	\$	86,77
Otros	\$	13,03	\$	12,03
GASTOS DEPRECIACION				
Depreciación Activos Fijos	\$	1.408,74	\$	1.408,74
Total de Gastos Operacionales	\$	16.414,38	\$	12.774,25

TIF & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

10. ESTADOS FINANCIEROS

TIF & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 DICIEMBRE 31, 2017 Y 2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

		2018	2017
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de Efectivo	\$	100,00	\$ 100,00
Crédito tributario a Favor del Sujeto Pasivo (IVA)	\$	1.828,20	\$ 1.828,20
Otros Activos	\$	281,25	\$ 281,25
Total Activos Corrientes	\$	2.209,45	\$ 2.209,45
Activo no Corriente			
Terrenos	\$	1.838,00	\$ 1.838,00
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$	7.857,14	\$ 7.857,14
Edificios	\$	15.591,00	\$ 15.591,00
Vehículos	\$	26.375,14	\$ 26.375,14
Depreciación	\$	(85.968,28)	\$ (13.960,15)
Total de Activos No Corrientes	\$	16.392,39	\$ 17.801,13
Total de Activos	\$	18.601,84	\$ 20.010,58
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Cuentas Por Pagar Proveedores		\$	918,18
Cuentas Por Pagar Accionistas	\$	15.992,97	
Obligaciones con el IESS	\$	175,02	\$ 187,78
Obligaciones Por Beneficios Sociales	\$	52,35	\$ 83,58
Total de Pasivos Corrientes	\$	16.180,32	\$ 1.189,54
Patrimonio	\$	2.685,06	\$ 18.821,04
Total Pasivos Y Patrimonio	\$	18.865,38	\$ 20.010,58

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
 GASTOS ADMINISTRATIVOS
 Composición

		2018		2017
Gastos Administrativos				
Salarios y Salarios	\$	12.168,00	\$	8.461,00
Beneficios Sociales	\$	971,91	\$	1.065,50
Aportes a la Seguridad Social (excluido Fondo de Reserva)	\$	1.804,41	\$	1.540,21
Servicios Públicos	\$	48,20	\$	86,77
Otros	\$	13,08	\$	13,08
GASTOS DE DEPRECIACION				
Depreciación Activos Fijos	\$	1.408,76	\$	1.408,76
Total de Gastos Operacionales	\$	16.434,36	\$	12.774,25
PERDIDA DEL EJERCICIO	\$	(16.434,36)	\$	(12.774,25)
Resultado Integral del Año	\$	(16.434,36)	\$	(12.774,25)

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 PATRIMONIO
 DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

		2018		2017
PATRIMONIO				
Capital	\$	10.000,00	\$	10.000,00
RESERVAS				
Reserva Facultativa	\$	59.587,07	\$	59.587,07
RESULTADOS ACUMULADOS				
Adopción a NIIF	\$	(305,50)	\$	(305,50)
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
Pérdidas Acumuladas	\$	(50.370,53)	\$	(37.596,28)
Ganancia Neta				
Pérdida del Ejercicio	\$	(16.434,36)	\$	(12.774,25)
TOTAL DE PATRIMONIO	\$	2.386,66	\$	16.821,04

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVOS - METODO INDIRECTO
 DICIEMBRE 31, 2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES			
AUMENTO CIPAGAN		15,074.79	
Abatimientos por pago		-	
TOTAL COBRO CLIENTES			15,074.79
2 DESEMBOLOS EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS			
COSTO DE VENTAS			
COSTOS Y GASTOS		24,474.76	
SEAFEDACION COSTOS		1,408.74	
TOTAL PAGO DESEMBOLOS			25,883.50
PAGOS			
DEBIDO QUE SE DE		(96.07)	
PAGOS			(96.07)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			0.00
METODO DIRECTO			
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		15,074.79	
EFECTIVO PAGADO POR:			
COSTO DE VENTAS		(25,883.50)	
PAGOS			(96.07)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(10,808.71)	
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-	
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-	
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO		-	
EFECTIVO AL PRINCICIO DE AÑO		0.00	
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO		0.00	

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 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. M. DE LOS RIOS MACAS AÑAZCO, ING. COM.

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

C.P.A. R.P. No. 21744

Ing. Com. Marlene Leticia Macas Añazco

Contadora

C.P.A. R.P. N° 21744