

**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 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 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 10 de mayo del 2017.

**1.3 Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 10 de marzo del 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS 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 2019 Y 2018 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 piezas 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 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 período 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.

TPF & ASOCIADOS CIA.LTDA  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018  
(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

| <u>Composición</u>              | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      | <u>VARIACION</u> |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Efectivo Equivalente a Efectivo | \$ 120.00        | \$ 100.00        | \$ 20.00         |
|                                 | <u>\$ 120.00</u> | <u>\$ 100.00</u> | <u>\$ 20.00</u>  |

## 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

| <u>Composición</u>        | <u>2019</u>        | <u>2018</u>        | <u>VARIACION</u> |
|---------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Credito Tributario I.V.A. | \$ 1,830.10        | \$ 1,828.20        | \$ 1.90          |
| Otros                     | <u>\$ 281.25</u>   | <u>\$ 281.25</u>   | -                |
|                           | <u>\$ 2,111.35</u> | <u>\$ 2,109.45</u> | <u>\$ 1.90</u>   |

**TPF & ASOCIADOS CIA.LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018**  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

**5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO**

| Descripción                 | Terreno     | Edificación   | Maquinaria y Equipos | Vehiculos      | Total          |
|-----------------------------|-------------|---------------|----------------------|----------------|----------------|
| Al 01 de Enero del 2018     |             |               |                      |                |                |
| Costo                       | \$ 1,938.00 | \$ 15,591.00  | \$ 7,857.14          | \$ 26,375.14   | \$ 51,761.28   |
| Depreciación Acumulada      |             | \$ (6,397.93) | \$ (6,765.46)        | \$ (20,796.76) | \$ (33,960.15) |
| Valor en Libros             | \$ 1,938.00 | \$ 9,193.07   | \$ 1,091.68          | \$ 5,578.38    | \$ 17,801.13   |
| Movimiento 2018             |             |               |                      |                |                |
| Depreciación                |             | \$ (676.27)   | \$ (732.47)          | \$ -           | \$ (1,408.74)  |
| Al 31 de Diciembre del 2018 |             |               |                      |                |                |
| Costo                       | \$ 1,938.00 | \$ 15,591.00  | \$ 7,857.14          | \$ 26,375.14   | \$ 51,761.28   |
| Depreciación Acumulada      |             | \$ (7,074.20) | \$ (7,497.93)        | \$ (20,796.76) | \$ (35,368.89) |
| Valor en Libros             | \$ 1,938.00 | \$ 8,516.80   | \$ 359.21            | \$ 5,578.38    | \$ 16,392.39   |
| Movimiento 2019             |             |               |                      |                |                |
| Depreciación                |             | \$ (676.27)   |                      |                | \$ (676.27)    |
| Al 31 de Diciembre del 2019 |             |               |                      |                |                |
| Costo                       | \$ 1,938.00 | \$ 15,591.00  | \$ 7,857.14          | \$ 26,375.14   | \$ 51,761.28   |
| Depreciación Acumulada      |             | \$ (7,750.47) | \$ (7,497.93)        | \$ (20,796.76) | \$ (36,045.16) |
| Valor en Libros             | \$ 1,938.00 | \$ 7,840.53   | \$ 359.21            | \$ 5,578.38    | \$ 15,716.12   |

Las propiedades y equipos, no se encuentran pignorados.

**6. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

| Composición         | 2019      | 2018      | VARIACION   |
|---------------------|-----------|-----------|-------------|
| Beneficios Sociales | \$ 787.33 | \$ 931.91 | \$ (144.58) |
|                     | \$ 787.33 | \$ 931.91 | \$ (144.58) |

**7. CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, 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.

TPF & ASOCIADOS CIA.LTDA  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

---

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 2019 Y 2018, 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**

|                                                           | 2019                  | 2018                  |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Gastos Administrativos</b>                             |                       |                       |
| Sueldos y Salarios                                        | \$ 12,264.00          | \$ 12,168.00          |
| Beneficios Sociales                                       | \$ 787.33             | \$ 931.91             |
| Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondo de Reserva) | \$ 921.16             | \$ 1,864.41           |
| Servicios Públicos                                        |                       | \$ 48.29              |
| Otros                                                     | \$ 63.17              | \$ 13.03              |
| <b>GASTOS DEPRECIACION</b>                                |                       |                       |
| Depreciación Activos Fijos                                | \$ 1,408.74           | \$ 1,408.74           |
| <b>Total de Gastos Operacionales</b>                      | <b>\$ 15,444.40</b>   | <b>\$ 16,434.38</b>   |
| <b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>                              | <b>\$ (15,444.40)</b> | <b>\$ (16,434.38)</b> |
| <b>Resultado Integral del Año</b>                         | <b>\$ (15,444.40)</b> | <b>\$ (16,434.38)</b> |

**TPF & ASOCIADOS CIA.LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018**  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

**10. ESTADOS FINANCIEROS**

**TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DICIEMBRE 31,2019 Y 2018**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

|                                                    | 2019                  | 2018                |
|----------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Activos</b>                                     |                       |                     |
| <b>Activos Corrientes</b>                          |                       |                     |
| Egcfectivo y equivalente de Efectivo               | \$ 120.00             | \$ 100.00           |
| Credito tributario a Favor del Sujeto Pasivo (IVA) | \$ 1,830.10           | \$ 1,828.20         |
| Otros Activos                                      | \$ 281.25             | \$ 281.25           |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                    | <b>\$ 2,231.35</b>    | <b>\$ 2,209.45</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        |
| Vehiculos                                          | \$ 26,375.14          | \$ 26,375.14        |
| Depreciacion                                       | \$ (36,777.63)        | \$ (35,368.89)      |
| <b>Total de Activos No Corrientes</b>              | <b>\$ 14,983.65</b>   | <b>\$ 16,392.39</b> |
| <b>Total de Activos</b>                            | <b>\$ 17,215.00</b>   | <b>\$ 18,601.84</b> |
| <b>Pasivos y Patrimonio</b>                        |                       |                     |
| <b>Pasivos Corrientes</b>                          |                       |                     |
| <b>Cuentas Por Pagar Proveedores</b>               |                       |                     |
| <b>Cuentas Por Pagar Accionistas</b>               | \$ 30,044.28          | \$ 15,992.97        |
| Obligaciones con el IESS                           | \$ 195.63             | \$ 190.05           |
| Obligaciones Por Beneficios Sociales               | \$ 32.83              | \$ 32.16            |
| <b>Total de Pasivos Corrientes</b>                 | <b>\$ 30,272.74</b>   | <b>\$ 16,215.18</b> |
| <b>Patrimonio</b>                                  | <b>\$ (13,057.74)</b> | <b>\$ 2,386.66</b>  |
| <b>Total Pasivos Y Patrimonio</b>                  | <b>\$ 17,215.00</b>   | <b>\$ 18,601.84</b> |

**TPF & ASOCIADOS CIA.LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018**  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

**TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DICIEMBRE 31,2019 Y 2018**  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**Composición**

|                                                           | 2019                  | 2018                  |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Gastos Administrativos</b>                             |                       |                       |
| Sueldos y Salarios                                        | \$ 12,264.00          | \$ 12,168.00          |
| Beneficios Sociales                                       | \$ 787.33             | \$ 931.91             |
| Aportes a la Seguridad Social (incluido Fondo de Reserva) | \$ 921.16             | \$ 1,864.41           |
| Servicios Públicos                                        |                       | \$ 48.29              |
| Otros                                                     | \$ 63.17              | \$ 13.03              |
| <b>GASTOS DEPRECIACION</b>                                |                       |                       |
| Depreciación Activos Fijos                                | \$ 1,408.74           | \$ 1,408.74           |
| <b>Total de Gastos Operacionales</b>                      | <b>\$ 15,444.40</b>   | <b>\$ 16,434.38</b>   |
| <b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>                              | <b>\$ (15,444.40)</b> | <b>\$ (16,434.38)</b> |
| <b>Resultado Integral del Año</b>                         | <b>\$ (15,444.40)</b> | <b>\$ (16,434.38)</b> |

**TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**PATRIMONIO**  
**DICIEMBRE 31,2019 Y 2018**  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

|                                 | 2019                  | 2018               |
|---------------------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>PATRIMONIO</b>               |                       |                    |
| Capital                         | \$ 10,000.00          | \$ 10,000.00       |
| <b>RESERVAS</b>                 |                       |                    |
| Reserva Facultativas            | \$ 59,587.07          | \$ 59,587.07       |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>    |                       |                    |
| Adopción a NIIF                 | \$ (395.50)           | \$ (395.50)        |
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b> |                       |                    |
| Perdidas Acumuladas             | \$ (66,804.91)        | \$ (50,370.53)     |
| <b>Ganancia Neta</b>            |                       |                    |
| Perdida del Ejercicio           | \$ (15,444.40)        | \$ (16,434.38)     |
| <b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>      | <b>\$ (13,057.74)</b> | <b>\$ 2,386.66</b> |

**TPF & ASOCIADOS CIA.LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018**  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

---

**TPF & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVOS - METODO INDIRECTO**  
**DICIEMBRE 31,2019**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

---

|                                             |             |             |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|
| 1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES |             |             |
| AUMENTO CXPAGAR                             | 14,051.31   |             |
| obligaciones por pagar                      |             |             |
| credito de iva                              | (1.90)      |             |
| TOTAL COBRO CLIENTES                        |             | 14,049.41   |
| 2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS  |             |             |
| COSTO DE VENTAS                             |             |             |
| COSTOS Y GASTOS                             | (15,444.40) |             |
| DEPRECIACION EDIFICIO                       | 1,408.74    |             |
| TOTAL PAGO DESEMBOLSOS                      |             | (14,035.66) |
| PAGOS                                       |             |             |
| OBLIGACIONES IEES                           | 6.25        |             |
| PAGOS                                       |             | 6.25        |
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO                |             | 20.00       |
| METODO DIRECTO                              |             |             |
| FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN           |             |             |
| EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES               | 14,049.41   |             |
| EFECTIVO PAGADO POR:                        |             |             |
| COSTO DE VENTAS                             | (14,035.66) |             |
| PAGOS                                       | 6.25        |             |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN      | (14,029.41) | 20.00       |
| 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      | 20.00       |             |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN      | -           | -           |
| FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | -           | -           |
| AUMENTO NETO DEL EFECTIVO                   | 20.00       |             |
| EFECTIVO AL INICIO DE AÑO                   | 100.00      |             |
| EFECTIVO AL FINAL DE AÑO                    | 120.00      |             |

**TPF & ASOCIADOS CIA.LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018**  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

---

**11. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 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 Añazco  
Contadora  
CPA. R. P. N° 21744

Mgs. M. DE LOURDES MACAS AÑAZCO, ING. COM.  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO  
C.P.A. R.P. No. 21744