

TAX FINANCIAL LEADERS DEL ECUADOR

TFL S. A.

Políticas de Contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros

1. INFORMACION GENERAL

TAX FINANCIAL LEADERS DEL ECUADOR TFL S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede principal y centro de negocios es la ciudad de Guayaquil. Cdla. Unión y Progreso Mz. B – V. 3. Sus actividad principal es la prestación de servicios técnicos especializados relacionados con la contabilidad, auditoría y consultoría en temas tributarios y financieros. El RUC de la compañía es 0992673206001, el número de expediente ante la Superintendencia de Compañías es 60211 y adicionalmente, la compañía cuenta con una calificación por parte de la Superintendencia de Compañías como auditores externos y cuyo número de registro es SC-RNAE-2-796.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Están presentados en dólares que es la moneda oficial del Ecuador.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y a las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. de acuerdo a lo definido como efectivo y equivalentes de efectivo de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad No. 7, Flujo de Efectivo.

2.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las ventas que realiza la compañía son por servicios profesionales y se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.- DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las cuentas por cobrar clientes y cualquier otra partida de activos que haya sufrido deterioro para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen

indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

4.- PROVEEDORES POR PAGAR

Los proveedores por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de su amortización.

5.- IMPUESTOS DIFERIDOS

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

TAX FINANCIAL LEADERS DEL ECUADOR

TFL S. A.

Políticas de Contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

6.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios profesionales se reconocen de acuerdo al grado de realización del servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la Administración Tributaria.

7.- RECONOCIMIENTOS DE COSTOS Y GASTOS

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

TAX FINANCIAL LEADERS DEL ECUADOR

TFL S. A.

Políticas de Contabilidad Significativas y

Notas a los Estados Financieros

A. Efectivo y Equivalente s de Efectivo Al 31 de diciembre del 2011, representa valores en efectivo en Caja y valores disponibles en el Banco de Guayaquil, que ascienden a US\$13,824.06, no se reportan cheques girados y no cobrados ni depósitos en tránsito.

B. Cuentas por cobrar Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2011	2010
Cientes:		
Barcelona Sporting Club (1)	17,875	17,875
Induglobal (1)	10,000	22,000
Inmobiliaria El Valle	275	-
Radio Centro Redeca	275	-
AC Frío S.A.	660	-
Maquilanti S.A.	440	-
Publitol S.A.	500	-
Sonorama S.A.	1,100	-
Club de Oficiales de la CTE	224	-
Osetex S.A.,	440	-
Cacaocorp S.A.	1,320	-
Grymcorp S.A.	4,400	-
Basore S.A.	16,500	-
Ortel S.A.	1,193	-
La Señora de las Llantas S.A.	195	-
	55,447	39,875
Menos provisión acumulada para cuentas incobrables	-	-
	55,447	39,875

(1) Las cuentas por cobrar a Barcelona Sporting Club e Induglobal S.A. que corresponden a saldos pendientes de cobro desde el 2010 fue gestionada su cobranza durante el año 2012, quedando el importe total de los valores que nos adeudaban cubiertos.

C. Cuentas por pagar Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

TAX FINANCIAL LEADERS DEL ECUADOR

TFL S. A.

Políticas de Contabilidad Significativas y

Notas a los Estados Financieros

Diciembre 31,	2011	2010
Proveedores:		
Raul Cepeda (1)	4,739	9,850
Carlos Muñoz (1)	11,771	9,000
Jessica Cucalón (1)	1,792	2,500
Wladimir Zapata (1)	16,772	9,950
Daniel Pantaleón (1)	10,000	8,019
	45,074	39,319

(1) Las cuentas por pagar detalladas precedentemente fueron canceladas durante el primer cuatrimestre del año 2012, quedando el importe total de la deuda con nuestros proveedores de servicios cubierta.

D. Impuesto a la Renta

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía determinó la siguiente base imponible para el cálculo del impuesto a la renta. En lo que respecta al 2010, no se determinó base imponible para el cálculo del impuesto a la renta.

La conciliación del impuesto a la renta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2011	2010
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	7,417	(165)
Mas (Menos):		
(+) Gastos No Deducibles	1,016	-
(-) Amortización de Pérdidas Tributarias	41	-
Total Utilidad Gravable	8,392	-
Impuesto a la Renta Causado	2,014	-
(-) Anticipo I.R. del ejercicio corriente	219	-
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo	1,795	-
(+) Saldo anticipo I.R. pendiente De Pago	219	-
(-) Retenciones I.R. del ejercicio fiscal	1,883	-
Impuesto a la Renta a Pagar	131	-

TAX FINANCIAL LEADERS DEL ECUADOR

TFL S. A.

Políticas de Contabilidad Significativas y

Notas a los Estados Financieros

- | | |
|--------------------------------|--|
| E. Capital social | Al 31 de diciembre del 2011, está constituida por 800 acciones ordinarias y nominativas emitidas, a valor nominal de 1 dólar cada una. |
| F. Eventos subsecuentes | Entre el 31 de diciembre de 2011 y la fecha de preparación de este informe (23 de marzo del 2012), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros. |