

**TAX FINANCIAL LEADERS DEL ECUADOR TFL S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

TAX FINANCIAL LEADERS DEL ECUADOR TFL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía TAX FINANCIAL LEADERS DEL ECUADOR TFL S.A. fue constituida en el cantón Guayaquil mediante escritura pública el 13 de abril del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 14 de mayo del mismo año. Su objeto social principal es dedicarse a las actividades relacionadas con la Auditoría. Tiene como domicilio principal la ciudad de Guayaquil en la dirección Cdla. Unión y Progreso Mz. B - V. 3.

Los accionistas de la compañía son de nacionalidad ecuatoriana y son dueños del 100% del paquete accionario de la compañía en el 50% y 50% respectivamente.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que ha sido adoptada en Ecuador. Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

(b) Bases de elaboración-

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

(c) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes-

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

(d) Efectivo y equivalentes al efectivo-

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones corrientes. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

(e) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden por su valor razonable. Incluye también otras cuentas por cobrar, los cuales se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía.

(f) Propiedades y equipo-

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

- (i) Medición inicial.- las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- (ii) Medición posterior.- las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- (iii) Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

(g) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Son obligaciones de pago de bienes o servicios en favor proveedores comerciales relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal del negocio, reconocidas al valor nominal de las facturas; así como también, incluye, otras cuentas por pagar relacionados y no relacionados.

(h) Provisiones-

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes

(i) Obligaciones con instituciones financieras-

Se registran los sobregiros bancarios, los préstamos y/o intereses con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

(j) Pasivos por beneficios a empleados-

En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

(k) Impuestos-

Activos por impuestos corrientes.- Se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- Se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta e ISD sobre todas las operaciones transacciones monetarias que se realicen al exterior con o sin intervención de las instituciones del sistema financiero incluyendo compensaciones internacionales.

- Impuesto a la renta corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2016 y 2015 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido.- Se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

(l) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

(m) Gastos-

Los gastos se registran al costo histórico, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(n) Estados de flujo de efectivo-

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento

(o) Compensación de saldos y transacciones-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del

importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	200	100
Banco Guayaquil Cta. Cte. 17091328	20	82,668
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100129829	2,882	-
Banco Pichincha Cta. Ahorros. 2203105655	1,000	-
<b>Inversiones temporales:</b>		
Banco Pichincha	5,000	-
	<u>9,102</u>	<u>82,768</u>

#### NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar no relacionadas consistían en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes (1)	47,058	27,320
Anticipo a proveedores (2)	104,452	47,924
Cuentas por cobrar a empleados (3)	32,466	8,200
Otras cuentas por cobrar	-	7,400
	<u>183,976</u>	<u>90,844</u>

(1) Corresponden a facturas pendientes de cobro principalmente por la venta servicios de auditoría externa; y, de acuerdo al detalle de clientes por antigüedad a la fecha no existe cartera vencida.

(2) Corresponden principalmente a la cancelación de cuotas iniciales por la adquisición de bienes inmuebles.

(3) Corresponden a préstamos entregados a empleados, los cuales no generan intereses.

#### NOTA 6. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito Tributario IVA	3,672	1,039
Total	<u>3,672</u>	<u>1,039</u>
 <u>Pasivo por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar	4,264	3,974
Retenciones en la fuente de IVA	546	394
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	486	216
IVA cobrado en ventas	8,432	3,792
	<u>13,728</u>	<u>8,376</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta reconocida en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	45,414	44,097
Más (menos) - Partidas de conciliación-		
Gastos no deducibles	-	338
Utilidad gravable	45,414	44,435
Tarifa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>9,991</u>	<u>9,776</u>

Las declaraciones de impuestos de los años 2013 al 2016 son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias.

## NOTA 7. PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO

Los saldos de propiedades y equipo al 31 de diciembre del 2016 y 2015 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al		Saldos al		Saldos al
	31-Dic-2014	Adiciones	31-Dic-2015	Adiciones y/o ajustes, neto	31-Dic-2016
Muebles y enseres	618	-	618	-	618
Equipos de oficina	610	-	610	-	610
Equipo de computación	5,653	250	5,903	-	5,903
	6,881	250	7,131	-	7,131
Menos- Depreciación acumulada	(2,808)	(1,856)	(4,664)	(894)	(5,558)
	<u>4,073</u>	<u>(1,606)</u>	<u>2,467</u>	<u>(894)</u>	<u>1,573</u>

## NOTA 8. PROVEEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar no relacionadas consistían en:

	2016	2015
Proveedores locales (1)	51,334	113,382
Anticipo de clientes	18,872	2,200
Otras cuentas por pagar	2,417	-
	<u>72,623</u>	<u>115,582</u>

(1) Corresponden a los valores pendientes de pago a proveedores locales, por la adquisición de bienes y servicios relacionados con la actividad económica del negocio que serán canceladas dentro del período corriente.

## NOTA 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2016, las obligaciones con instituciones financieras consistían en:

<u>Banco Guayaquil:</u>	<u>Saldo</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Tasa de interés</u>
Operación – 181309	20,000	Septiembre-2017	11.23 %
Intereses por pagar	1,195		
	<u>21,195</u>		

Corresponde a préstamos otorgados por el Banco Guayaquil como se describe a continuación:

- Préstamo por US\$20,000 a una tasa de interés del 11,23% anual, a un año plazo cuyo vencimiento es el 10 de septiembre del 2017 y presenta un saldo con corte al 31 de diciembre del 2016 de US\$15,270

#### NOTA 10. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los pasivos por beneficios a empleados consistían en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Remuneraciones adicionales	4,570	6,210
Obligaciones con el IESS	1,195	1,259
Participación a trabajadores por pagar	8,014	7,782
	<u>13,779</u>	<u>15,251</u>
Remuneraciones adicionales		

Participación a trabajadores- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía ha cancelado US\$ 7,782 por participación a trabajadores correspondientes al ejercicio económico 2015.

#### NOTA 11. PATRIMONIO

Capital social- El capital social autorizado consiste en 110.000 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario, los cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. Al cierre del año 2016 se encuentra como capital social suscrito no pagado el valor de US\$67,900.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ganancias (pérdidas) acumuladas	1,568	(25,240)
Resultado del ejercicio	35,423	34,321
Transferencia a reserva legal	(3,542)	(3,432)
Total	<u>33,449</u>	<u>5,649</u>

#### NOTA 12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los ingresos de actividades ordinarias comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Servicios prestados	285,905	275,511
	<u>285,905</u>	<u>275,511</u>

#### NOTA 13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los gastos de administración comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos, horas extras y remuneraciones adicionales	63,712	67,889
Mantenimiento y reparaciones	4,312	3,089
Honorarios profesionales	113,861	102,065
Depreciaciones	1,068	1,856
Otros gastos de administración	43,238	47,128
Total	<u>226,191</u>	<u>222,027</u>

#### NOTA 14. GASTOS FINANCIEROS

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los gastos financieros comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Intereses financieros	5,534	-
Servicios bancarios	1,011	1,605
	<u>6,545</u>	<u>1,605</u>

#### NOTA 15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (11 de mayo del 2017), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**NOTA 16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.



CPA. Mónica Medina Espín

**CONTADOR**