

TECNICAS AMERICANAS DE ESTUDIO CONEXIÓN FUTURO TAE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
EXPRESADO EN DOLARES

1.- ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

TECNICAS AMERICANAS DE ESTUDIO CONEXIÓN FUTURO TAE S.A., fue constituida el 8 de Mayo del 2015 con un plazo de duración de CINCUENTA AÑOS, con un capital inicial suscrito y pagado de \$ 800.00 dólares.

Su objeto social es la venta al por menor de libros, revistas, folletos, discos compactos y libros electrónicos según consta en la actividad económica principal de su RUC. Adicionalmente, según consta en cada uno de los contratos de compra venta del programa que se comercializa la empresa brinda el servicio de monitoria para lograr interpretar el material académico de una manera eficiente en beneficio del cliente.

En la actualidad cuenta con cuatro locales de ventas, la matriz con tres sucursales en las ciudades de Guayaquil, Quito y Cuenca.

2.- POLITICAS PRINCIPALES DE CONTABILIDAD

2.1 BASES DE PREPARACION.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables para PYMES y vigentes desde año 2009. Los registros contables según normas ecuatorianas se llevan en español y como moneda oficial se utilizan dólares de USA.

2.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados de pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro. La empresa por su giro del negocio posee indicios de deterioro de cartera, por lo que en su política incluye cálculo por deterioro. Al cierre del ejercicio 2015 por ser su periodo inicial no provisiona perdida por deterioro de cartera.

2.3 INVENTARIOS.- La mercadería existente esta valorizada de acuerdo al costo de la compra importada que según normas niif se aplican los costos de factura más todos los demás costos incurridos hasta que la mercadería se encuentre en bodega, con excepción de impuestos recuperables. El costo no excede al valor de mercado. Los costos se determinan por el método de costo promedio.

2.4 INGRESOS Y GASTOS.- Los ingresos y gastos de la compañía se registran de acuerdo al método del devengado y provienen principalmente de compras, importaciones y ventas de

productos tales como colchones, muebles para el hogar, equipos electrónicos como televisores y otras mercaderías.

2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS- Los inmuebles, instalaciones, muebles enseres y otros equipos de oficina y computación se registran a su valor histórico. No existen bienes reexpresados por efecto de normas contables. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo se deprecia utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, aplicando los porcentajes abajo descritos:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>	<u>% de deprec.</u>
Instalaciones	10	10
Vehículos	5	20
Muebles y enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de computación	5	20

2.7 PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable y se miden por el valor neto deducido los costos de la transacción incurridos. Se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (deducido los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.8 PROVISIONES.- Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que brindan beneficios económicos futuros por efecto de cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. La empresa efectúa provisiones de intereses comerciales y de seguro sobre propiedades e inventarios.

2.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinada utilizando el método de unidad de crédito proyectado con valoraciones actuariales realizadas al final del periodo que se informa.

2.10 RETENCIONES EN LA FUENTE POR GASTOS REGISTRADOS

El SRI determina que todos los gastos relacionados con pagos a proveedores (no a empleados) la empresa TAE S.A. efectúe una retención que va del 1% al 10% de la base imponible (gasto sin IVA), de lo contrario es un gasto no deducible para fines de impuestos.

<u>Diciembre 31,</u>	
<u>2,015</u>	<u>2,014</u>

Nota No.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Fondo Caja Chica	0.00	0.00
Cobros registrados y no depositados		
Cobros de efectivo	3,191.00	0.00
Cobros de cheques a la vista	705.00	0.00
Cobros de cheques posfechados	4,426.00	0.00
Cobros de tarjetas crédito vista	37,087.87	0.00
Cobros de tarjetas crédito posfechadas	11,327.00	0.00
Subtotal cobros registrados y no depositados	56,736.87	0.00
Bancos		
Locales		
Banco del Pichincha-cta # 2100100786	0.00	0.00
Banco de Guayaquil-cta.# 45912817	2,159.83	0.00
Subtotal Bancos	2,159.83	0.00
Bancos del Exterior		
	0.00	0.00
Total Efectivo y Equivalente efectivo	58,896.70	0.00

Nota No. 4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES		
	Diciembre 31,	
	2,015	2,014
Cartera de Clientes	527,150.34	0.00
Cartera Guayaquil	318,204.43	0.00
* Cartera Quito	161,305.91	0.00
Cartera Cuenca	47,640.00	0.00
Otras cuentas por cobrar a clientes	0.00	0.00
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	527,150.34	0.00

RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES

Provisión Cartera Créditos concedidos	-5,156.33	0.00
Provisión Cartera Deterioro cartera	-0.00	0.00
Total Provisión Cuentas Incobrables	-5,156.33	-0.00
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales, netas	521,994.01	0.00

Nota No. 5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
	Diciembre 31,	
	2,015	2,014

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Accionistas	0.00	0.00
Total	0.00	0.00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Anticipos a proveedores	1,154.00	0.00
Deudas empleados	816.17	0.00
Terceros	0.00	0.00
TOTAL	1,970.17	0.00

Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar por Cobrar	1,970.17	0.00
---	-----------------	-------------

		Diciembre 31,	
		2,015	2,014
Nota No. 6	INVENTARIOS		

PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADOS A TERCEROS

BODEGA CENTRAL	16,452.24	0.00
BODEGA FILIAL QUITO	3,376.31	0.00
BODEGA FILIAL CUENCA	1,148.12	0.00
MERCADERIA EN PODER TERCEROS	0.00	0.00
Total Inventarios	20,976.67	0.00

MERCADERIA EN TRANSITO

	0.00	0.00
Total inventarios	20,976.67	0.00

		Diciembre 31,	
		2,015	2,014
Nota No.7	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		

Anticipo del Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Iva pagado sobre compras locales	55,074.27	0.00
Iva pagado sobre importaciones	0.00	0.00
Crédito tributario renta años anteriores	0.00	0.00
Retenciones de iva por clientes y Tarjetas Crédito	440.19	0.00
Retenciones en la fuente renta-clientes y Tarjetas Crédito	3,167.27	0.00
Otros Anticipos	87.10	0.00
Total activos por impuesto corriente	58,768.83	0.00

Nota No. 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

movimiento ejercicio 2015					
Saldo Inicial	Adquisiciones	Ventas	Ajustes	Saldo Final	

	(31/12/2014)			(31/12/2015)	
Costos de Propiedades					
Instalaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipos Electrónicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Vehículos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Muebles y Enseres	0.00	160.58	0.00	0.00	160.58
Equipos de Oficina	0.00	187.50	0.00	0.00	187.50
Equipos de Computación	0.00	830.36	0.00	0.00	830.36
sub-total	0.00	1,178.44	0.00	0.00	1,178.44

	Saldo Inicial	Gastos	Eliminación	Ajustes	Saldo Final
(-) Depreciación Acumulada					
Instalaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipos Electrónicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Vehículos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Muebles y Enseres	0.00	16.06	0.00	0.00	16.06
Equipos de Oficina	0.00	18.75	0.00	0.00	18.75
Equipos de Computación	0.00	117.84	0.00	0.00	117.84
sub-total	0.00	152.65	0.00	0.00	152.65

Total propiedad, planta y equipos netos	0.00	1,025.79	0.00	0.00	1,025.79
--	-------------	-----------------	-------------	-------------	-----------------

	Diciembre 31,	
	2,015	2,014
Nota No. 09 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS INTANGIBLES		
Licencias de Software	3,800.00	0.00
- Amortizac.acumulada intangibles	380.00	0.00
Total activos intangibles, netos	3,420.00	0.00
PRESTAMOS A CIAS.RELACIONADAS	0.00	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS		
Transferencias de Inventario	0.00	0.00
Seguro Anticipado	0.00	0.00
Diversas	1,903.61	0.00
Total otros activos	1,903.61	0.00
Total otros activos no corrientes	5,323.61	0.00

		Diciembre 31,	
		2,015	2,014
Nota No. 10	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES		
OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES			
	Préstamos bancarios	0.00	0.00
	Tarjetas de créditos por pagar	0.00	0.00
	Sobregiro Bancario	3,235.71	0.00
	Total Obligaciones Financieras Locales	3,235.71	0.00
OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR			
	Préstamo bancario del exterior -Financiera del Sur	0.00	0.00
	Otros prestamos	0.00	0.00
		0.00	0.00
	Total obligaciones financieras corrientes	3,522.31	0.00

		Diciembre 31,	
		2,015	2,014
Nota No. 11	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES		
PROVEEDORES LOCALES			
	Proveedores de inventarios	2,766.21	0.00
	Proveedores de bienes gastos	3,299.71	0.00
	Proveedores de servicios	33,316.40	0.00
	Proveedores de activo fijo	0.00	0.00
	Provisión compras con tarjetas crédito	0.00	0.00
	Total Proveedores Locales	44,931.76	0.00
	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	79,417.00	0.00
	Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	124,348.76	0.00

		Diciembre 31,	
		2,015	2,014
Nota No. 12	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
	Impuesto retenido a empleados	176.34	0.00
	Iva Cobrado en Ventas	27,013.03	0.00
	Retenciones del IVA a Proveedores	15,655.95	0.00
	Retenciones de la renta a Proveedores	24,458.51	0.00
	Otras retenciones de impuestos	37,869.76	0.00
	total deudas con administración tributaria	105,173.59	0.00

IMPUESTO A LA RENTA DE LA CIA.	5.746.09	0.00
total por pagar a la administración tributaria	110.919.68	0.00

		Diciembre 31,	
Nota No. 13	PROVISIONES CORRIENTES	2,015	2,014

BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS

Décimo Tercer Sueldo	171.36	0.00
Décimo Cuarto Sueldo	2.239.71	0.00
Salario Digno por Liquidar	0.00	0.00
Vacaciones Acumuladas	2.000.32	0.00
Aporte Patronales IESS	5.492.40	0.00
Fondo de Reserva IESS	125.40	0.00
Subsidio de Antigüedad (Desahucio)	0.00	0.00

Total Obligaciones Laborales	22.181.22	0.00
-------------------------------------	------------------	-------------

PARTICIPACION DE UTILIDADES A EMPLEADOS	1.941.14	0.00
--	-----------------	-------------

OTRAS PROVISIONES

Sueldo acumulado	2.425.84	0.00
Comisiones Acumulado	937.27	0.00
Provisiones internacionales	8.788.92	

TOTAL PROVISIONES CORRIENTES	12.152.03	0.00
-------------------------------------	------------------	-------------

		Diciembre 31,	
		2,015	2,014
Nota No. 14	OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES		

OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Deudas con Accionistas	200.00	0.00
Cias Relacionadas locales-TAEPE	340.450.45	

Total otras cuentas por pagar relacionadas	340.650.45	0.00
---	-------------------	-------------

OTROS PASIVOS CORRIENTES

Aporte 9,35% IESS	5.380.03	0.00
Prestamos del IESS a empleados	442.86	0.00
Prestamos de Terceros	17.877.95	0.00
Diversos	0.00	0.00

Total otros pasivos corrientes	23.700.84	0.00
---------------------------------------	------------------	-------------

TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	364.351.29	0.00
---	-------------------	-------------

		Diciembre 31,	
		2,015	2,014
Nota No. 15	PROVISIONES NO CORRIENTES		

PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS

Jubilación Patronal	0.00	0.00
---------------------	------	------

Provisión para Desahucio	0.00	0.00
Total Provisión No Corrientes	0.00	0.00

Nota No. 16

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (Septiembre 30 del 2016), no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos informes.



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

CARLOS ERNESTO CABRERA
NOMBRE: PERDOMO
CI/RUC: PAS. PE072322



FIRMA CONTADOR:

ROSENDO JACINTO VERA
NOMBRE: VALVERDE
RUC: 0903864809001