

TOP LABORAL RECURSOS HUMANOS Y SERVICIOS S.A.

Estados financieros por el año terminado
el 31 de diciembre de 2017 y
informe de los auditores independientes

NDICE

- Informe de los auditores independientes
- Extracto de situación financiera
- Estados de resultados integrales
- Estados de partidas en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas aclaratorias a los estados financieros

Abreviaturas:

NIIF	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
SFI	-	Servicio de Rentas Internas
US\$	-	Dólar estadounidense
IR	-	Impuesto a la Renta



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Administradores de:
Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A. en relación a la Contabilidad que comprenden el sistema de cuentas financieras al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en ese fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A. al 31 de diciembre del 2017, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos auditado las eventuales de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Las normas representativas de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad de Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos asumido las mismas responsabilidades éticas de acuerdo con tales normas. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Asunto de énfasis

Unamos la atención sobre los saldos de los estados financieros del año 2016, en que una de nuestra primera auditoría a los estados financieros de Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A., el balance de nuestros trabajos se concentró en los saldos que terminan el 31 de diciembre del 2017 y los movimientos del mismo año.

Responsabilidades de la Administración y de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, y de garantizar que la Administración conserve registros para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, dadas o hechos o errores.

[Firma]



En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la selección de la naturaleza de la Compañía de Continuar como un negocio en marcha, evaluarla, según corresponda, las excepciones relacionadas con negocios en marcha y utilizarlos a pesar de cualquier duda de negocio en marcha cuando la Administración tenga la intención de liquidarla.

Comprende el de tasar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa viable para poder operar.

La Administración es responsable de la adecuación del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden afectar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Apéndice A Informe de los Auditores Independientes adjunto.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. No obstante, tenemos:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una infracción material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manipulación intencionalmente en datos o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondencia informada en relación con la Administración.

MAI



- Concluímos sobre la adecuación de la estimación, por tanto de la Adevaluación del principal variable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre el mismo que no una incertidumbre material relacionada con hechos o con circunstancias que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si existieran que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, hechos o circunstancias futuras pueden ser causas de que la Compañía deje de continuar como un funcionamiento.
- Finalmente, la presentación general, las cifras y el momento de los estados financieros, incluyendo las relaciones, y si los estados financieros representan los resultados y cambios asociados de los mismos que tienen una presentación adecuada.

Comunicamos a las responsabilidades de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el diseño y el momento de extracción de la muestra planificada y los hallazgos significativos así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

K. B. E. Auditores
Marzo 07, 2018
Eduar del Valle
Gerente General

Alfonso C.
Alfonso C.
Gerente General

Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre del 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2017	2016 (No auditado)
Activos			
Activo corriente			
Efectivo y bancos	4	21,207	145,717
Cuentas por cobrar comerciales y cuentas por cobrar	5	247,270	322,712
Activos por impuestos corrientes	6	21,230	21,230
Total activo corriente		289,707	489,659
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	8	14,200	14,200
Activos intangibles	7	47,406	162,231
Costo neto		61,606	176,431
Total activos no corriente		103,806	176,431
TOTAL		393,513	666,090
Pasivos y patrimonio			
Pasivo corriente			
Proveedores			1,400
Cuentas por pagar comerciales y otros pasivos por pagar	9	41,204	43,747
Pasivos por impuestos corrientes	6	40,448	189,200
Obligaciones financieras	11	134,036	134,036
Total pasivo corriente		216,692	368,383
Pasivos no corrientes			
Obligaciones por beneficios definidos y otros pasivos no corrientes	12	100,002	27,212
Total pasivos		316,694	395,595
Patrimonio	13		
Capital Social		104,200	104,200
Reservas		108,000	108,000
Reservaciones acumuladas		149,813	1,133,375
Total patrimonio		352,013	1,345,495
TOTAL		668,707	1,041,090


Marco Antonio Luna
Presidente


Karen Pineda
Gerente

Ver notas a los estados financieros

Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A.

Estado de resultados Integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017
(Expresado en millones estadounidenses)

	<u>Miles</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u> <u>Revisado</u>
Ventas	12	4,041,888	2,578,488
Costos de Ventas		(2,183,348)	(1,320,674)
Utilidad bruta		1,858,540	1,257,814
Gastos de administración	14	(1,041,644)	(1,051,124)
Utilidad operacional		1,047,896	176,690
Otros gastos (ingresos), neto	15	(6,905)	(144)
Gastos financieros	16	(141,774)	(8,233)
Utilidad antes de impuestos e intereses		889,217	66,313


Marcela Ortega, CEO
7 de marzo


Alex M. Ballester
10 de marzo

Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016 <u>(No audited)</u>
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Recibido de clientes	2,605,103	2,547,309
Pagado a proveedores y terceros	(7,817,287)	(2,430,940)
Otras ingresos (gastos), neto	22,261	1,892
Flujos neto utilizado en actividades operativas	<u>(5,190,000)</u>	<u>(19,739)</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Incrementos en activos	30,000	
Incremento de propiedades, planta y equipo	12,357	
Total flujos de efectivo utilizados en actividades de inversión	<u>42,357</u>	<u>30,000</u>
Flujos de efectivo de actividades de financiación:		
Pagados por préstamos a largo plazo	(7,400)	5,341
Prestamos a largo plazo		30,000
Total flujos de efectivo proveniente de actividades de financiación	<u>(7,400)</u>	<u>35,341</u>
Incremento (disminución) durante el año	<u>(5,155,043)</u>	<u>45,562</u>
Saldo al comienzo del año	41,257	1,340
Saldo al final del año	<u>36,112</u>	<u>46,902</u>
Activos	32,990	4,622
Apasivo corriente por:		
Deudas	200	12,000
Otras	11,400	2,437
Proveedores varios	30,900	14,437
Reconciliación de Cuentas de Activo y Pasivo:		
(Aumento) disminución en inventario por compra	(30,700)	100,000
(Aumento) disminución en cuentas por pagar	(30,000)	(102,000)
(Aumento) disminución en otras cuentas por pagar	2,174	(2,200)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	388,000	(50,100)
Aumento (disminución) en pasivos contingentes	30,247	41,440
Aumento (disminución) en otros activos y pasivos	(71,807)	12,300
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	24,602	130,371


Marcelo Chigola, C.A.
Presidente


Juan Carlos
Gerente

Ver nota a los estados financieros

Top Laboral Recursos Humanos y Servicios S.A.

Estado de cambios en el patrimonio

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017
(Elaborado en dólares estadounidenses)

	Capital de pago	Reservas	Reserva de depreciación	Total
Saldo a 31 de diciembre del 2016	100.000	1.700.000	1.700.000	3.400.000
Utilidad del año		1.270	1.270	2.540
Saldo a 31 de diciembre del 2017	100.000	1.701.270	1.701.270	3.402.540
Transferencias de resultados a otros cambios de patrimonio		24.000	24.000	48.000
Saldo a 31 de diciembre del 2017		17.570	17.570	35.140
Saldo a 31 de diciembre del 2017	100.000	1.718.770	1.718.770	3.437.540

Verónica Corrales Jara
Presidente

Justo Pineda
Gerente

Verónica Corrales Jara