

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

TRIBUTCONSUL S.A. Se constituyó en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador, el 22 de Diciembre del 2011. La dirección registrada de la oficina de la Compañía es General Córdova # 604 y Mendiburu 3er. Piso, Oficina 302, Edificio TENEKO. La vida societaria es de 50 años.

Su objeto principal es la Asesoría en los Ambitos Tributarios y Contables.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de Dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

La República del Ecuador, desde enero de 2000, no emite su propia moneda, ya que adoptó el dólar estadounidense como moneda oficial del país; sin embargo, ha creado sus propias monedas fraccionarias de dólar una vez adoptada la moneda estadounidense.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el

método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las partidas por pagar son pasivos financieros reconocidas inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y del impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporarias entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando estas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporarias puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

Reservas

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

Participación de trabajadores

La compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

Ingresos y gastos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método interés efectivo.

4. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF – comprenden a las actuales Trece (13) Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF 1 a la 13; Veintiocho (28) Normas Internacionales de Contabilidad – NIC 1 a la 41; Dieciséis (16) Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF – CINIIF 1 a la 21; y, Ocho (8) Interpretaciones desarrolladas por el antiguo Comité de Interpretaciones de Normas – SIC 7 a la 32.

Sin embargo, algunas de estas normas no son de aplicación obligatoria para el presente ejercicio económico, aunque se permite su aplicación anticipada. La compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación ni modificación emitida pero aún no vigente.

A continuación se detallan las normas nuevas y revisadas, las nuevas Interpretaciones y las modificaciones a las NIIF:

NIIF 9 Instrumentos Financieros (1 de enero de 2015).

NIC 32 Instrumentos Financieros – Presentación (1 de enero de 2014).

5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos.

Riesgos de mercado

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos de mercado:

Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega. La revisión incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia sólo pueden efectuar transacciones mediante prepagos.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

17.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 31 de 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

18.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 fueron autorizados por la Administración de la Compañía en Marzo 31 de 2016 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

TRIBUTCONSUL S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO 2015

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:

	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014
Efectivo en caja	20.00	20.00
Efectivo en bancos	793.23	320.16
Efectivo y Equivalentes al efectivo	813.23	340.16

7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:

	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014
Deudores comerciales	1,016.67	852.50
Empleados	-	-
Otras cuentas por cobrar	628.31	695.48
(-) Deterioro de las partidas por cobrar		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1,644.98	1,547.98

8 INVENTARIOS

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:

	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014
Mercaderías	-	-
Importaciones en Tránsito	-	-
Inventarios	-	-

9 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:

	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014
Costo	4,320.07	4,320.07
Depreciación acumulada		
Propiedades, planta y equipo	4,320.07	4,320.07

	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014
Costo Bruto		
Muebles y Enseres	2,725.07	2,725.07
Equipos de computación	1,095.00	1,095.00
Vehículos	500.00	500.00
Propiedades, planta y equipo	4,320.07	4,320.07

	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014
Costo Neto		
Muebles y Enseres	2,725.07	2,725.07
Equipos de computación	1,095.00	1,095.00
Vehículos	500.00	500.00
Propiedades, planta y equipo	4,320.07	4,320.07

	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014
Depreciación acumulada		
Muebles y Enseres	-	-
Equipos de computación	-	-
Vehículos	-	-
Depreciación acumulada	-	-

El movimiento del costo de esta partida fue como sigue:

Costo	Muebles y	Equipo de	Vehículos	Totales
Saldo ene. 1, 2015	2,725.07	1,095.00	500.00	4,320.07
Adiciones	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-
Saldos Dic. 31 2015	2,725.07	1,095.00	500.00	4,320.07

El movimiento de la depreciación acumulada fue como sigue:

Depreciación Acumulada	Muebles y	Equipo de	Vehículos	Totales
Saldo ene. 1, 2015	-	-	-	-
Adiciones	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-

Saldos Dic. 31 2015				
10 ACREEDORES COMERCIALES				
El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:				
	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014		
Proveedores locales	-	-		
Proveedores del exterior	-	-		
Acreedores comerciales	-	-		
11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:				
	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014		
Sobregiro bancario	-	-		
Préstamos Banco	-	-		
Deuda corriente	-	-		
PRODUBANCO	-	-		
Deuda corriente	-	-		
12 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
El detalle de los beneficios a corto plazo al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:				
	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014		
Sueldos por pagar	-	-		
Beneficios por pagar	-	-		
Obligaciones con el IESS	-	358.59		
Participación Trabajadores	250.50	331.50		
Beneficios a los empleados	250.50	690.09		
El detalle de los beneficios a largo plazo al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:				
	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014		
Jubilación patronal	-	-		
Desahucio	-	-		
Provisiones por beneficios a los empleados	-	-		
13 PARTES RELACIONADAS				
El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:				
	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014		
Intereses por pagar	-	-		
Intereses por cobrar	-	-		
Partes relacionadas	-	-		
14 PATRIMONIO				
El capital social está constituido por 800 acciones ordinarias totalmente emitidas, pagadas y en circulación, aportado de la siguiente forma.				
	Valor por	Nº de Acciones	Porcentaje de	Capital
IVAN MARCELO TERAN LANDIRES	1.00	784.00	98.00%	784.00
GONZABAY FALCONEZ GINA DEL ROCIO	1.00	16.00	2.00%	16.00
Patrimonio	800.00	100%	800.00	
15 GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:				
	Gastos de Producción	Dic. 31. 2015	2014	
Beneficios a los empleados	-	-		
Depreciaciones y amortizaciones	-	-		
Otros gastos de Producción	-	-		
Total	-	-		
El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:				
	Gastos de Administración	Dic. 31. 2015	2014	
Beneficios a los empleados	54,720.24	53,770.38		
Depreciaciones y amortizaciones	-	-		
Otros gastos de Administración	8,743.70	6,457.27		
Total	63,463.94	60,227.65		

El detalle de los gastos por su naturalez por el año 2015, fue como sigue:

Gastos	Dic. 31. 2015	2014
Gastos por Beneficios a los empleados	54,720.24	53,770.38
Gastos por Depreciaciones y amortizaciones		
Otros Gastos Generales	8,743.70	6,457.27
Total	63,463.94	60,227.65

16 IMPUESTOS

El detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:

	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014
Anticipo de impuesto a la renta	-	-
Retenciones de impuesto a la renta	231.42	282.48
Crédito Tributario Años Anteriores	282.21	413.00
IVA recuperable	-	-
Activos por impuestos corrientes	513.63	695.48

El detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2015, fue como sigue:

	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014
Impuesto a la renta a pagar	312.29	413.27
IVA por Pagar	10.87	44.03
Retenciones de impuesto a la renta por pagar	-	-
Retención de IVA por pagar	-	-
Passivos por impuestos corrientes	323.16	457.30

17 CONCILIACION TRIBUTARIA

	Dic. 31. 2015	Dic. 31. 2014
Total de Ingresos	65,133.94	62,437.65
Total de Costos y Gastos	(63,463.94)	(60,227.65)
Utilidad del Ejercicio	1,670.00	2,210.00
15% Participación Trabajadores	(250.50)	(331.50)
Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores	-	-
Base Imponible	1,419.50	1,878.50
Impuesto a la Renta Causado	312.29	413.27
Anticipo Determinado al Presente Ejercicio	397.15	
Diferencia entre Impuesto Renta Causado y Anticipo	-	121.43
Anticipo Pendiente de Pago	282.48	-
(-) Retenciones recibidas en el ejercicio	231.42	(282.48)
(-) Crédito Tributario Ejercicios Anteriores	282.21	(413.00)
Saldo a favor	(231.15)	(282.21)