

TRIBUTCONSUL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(Cifras en Dólares de los Estados Unidos de América)

1. He preparado los adjuntos estados financieros de TRIBUTCONSUL S. A. que comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como varias notas con un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa a revelar.
2. Junto con los Administradores de TRIBUTCONSUL S. A., somos responsables de la preparación y presentación razonable de sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para que la información suministrada en ellos sea útil a sus usuarios por su relevancia y representación fiel de los eventos económicos ocurridos durante el periodo sobre el que se informa.
3. Para cumplir con esta responsabilidad, PRIMERO, hemos diseñado, implementado y mantenido un sistema de control interno adecuado a la preparación y presentación de estados financieros libres de distorsiones, causadas por fraude o error; SEGUNDO, hemos seleccionado y aplicado políticas contables apropiadas para el reconocimiento y la medición de los elementos de los estados financieros según las normas internacionales de información financiera; y, FINALMENTE, hemos realizado estimaciones, provisiones y supuestos contables razonables a las circunstancias, y que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en sus estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones, provisiones y supuestos contables.
4. Aunque ningún sistema de control interno puede garantizar que se eliminen todas las distorsiones, declaramos unánimemente que los controles internos –por estar fundamentados por escrito en políticas y procedimientos establecidos, implementados por personal entrenado y profesionalmente calificado, con una apropiada separación de tareas y supervisados a través de una minuciosa auditoría interna– ofrecen una seguridad razonable a un costo adecuado; que los activos están protegidos contra su uso o disposición no autorizada; que las transacciones se efectúan con autorización de la Administración de TRIBUTCONSUL S. A.; y, que los registros financieros permiten preparar estados financieros útiles. Estas políticas y procedimientos disponen que tanto la Administración de TRIBUTCONSUL S. A., como todos sus empleados, debemos mantener los más elevados principios éticos y que sus prácticas de negocios deben implementarse de manera totalmente íntegra.
5. Por lo anterior, afirmo que los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de TRIBUTCONSUL S. A. al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la NIIF para las PYMES.
6. Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2018 se han preparado aplicando la NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2017. Los efectos más significativos de la adopción de la NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 17.

Abril 1º de 2019
Guayaquil, Ecuador



CPA. ECON. FREDDY TERAN RIOS
RN.CCG. N° 19191

TRIBUTCONSUL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(Cifras en Dólares de los Estados Unidos de América)

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 TENECO. 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 periodos 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

TRIBUTCONSUL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(Cifras en Dólares de los Estados Unidos de América)

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.

Acreeedores 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.

TRIBUTCONSUL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(Cifras en Dólares de los Estados Unidos de América)

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 periodos 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.

TRIBUTCONSUL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(Cifras en Dólares de los Estados Unidos de América)

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 financieras 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 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 1º de 2019) 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 2018 fueron autorizados por la Administración de la Compañía en abril 03 de 2019 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 2018

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Efectivo en caja	20,00	20,00
Efectivo en bancos	550,66	475,26
Efectivo y Equivalentes al efectivo	570,66	495,26

7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Deudores comerciales	440,00	1.729,67
Empleados	-	-
Otras cuentas por cobrar	299,36	-
(-) Deterioro de las partidas por cobrar	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	739,36	1.729,67

8 INVENTARIOS

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Mercaderías	-	-
Importaciones en Tránsito	-	-
Inventarios	-	-

9 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Costo	8.243,60	5.843,60
Depreciación acumulada	-	-
Propiedades, planta y equipo	8.243,60	5.843,60

Costo Bruto	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Muebles y Enseres	6.450,42	4.050,42
Equipos de computación	1.293,18	1.293,18
Vehículos	500,00	500,00
Propiedades, planta y equipo	8.243,60	5.843,60

Costo Neto	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Muebles y Enseres	6.450,42	4.050,42
Equipos de computación	1.293,18	1.293,18
Vehículos	500,00	500,00
Propiedades, planta y equipo	8.243,60	5.843,60

Depreciación acumulada	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
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, 2018	-	4.050,42	1.293,18	500,00	5.843,60
Adiciones	-	2.400,00	-	-	2.400,00
Retiros	-	-	-	-	-
Saldos Dic. 31 2018	-	6.450,42	1.293,18	500,00	8.243,60

El movimiento de la depreciación acumulada fue como sigue:

	Depreciación Acumulada	Muebles y	Equipo de	Vehículos	Totales
Saldo ene. 1, 2018	-	-	-	-	-
Adiciones	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-

Saldos Dic. 31 2018

10 ACREEDORES COMERCIALES

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Proveedores locales	-	-
Provedores del exterior	-	-
Acreeedores comerciales	-	-

11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
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 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Sueldos por pagar	-	-
Beneficios por pagar	-	-
Obligaciones con el IESS	-	-
Participación Trabajadores	208,23	169,84
Beneficios a los empleados	208,23	169,84

El detalle de los beneficios a largo plazo al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Jubilación patronal	-	-
Desahucio	-	-
Provisiones por beneficios a los empleados	-	-

13 PARTES RELACIONADAS

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
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 2018, fue como sigue:

	2018	2017
Gastos de Producción		
Beneficios a los empleados	-	-
Depreciaciones y amortizaciones	-	-
Otros gastos de Producción	-	-
Total	-	-

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	2018	2017
Gastos de Administración		
Beneficios a los empleados	13.295,43	24.127,96
Depreciaciones y amortizaciones	-	-
Otros gastos de Administración	4.653,37	5.799,37
Total	17.948,80	29.927,33

El detalle de los gastos por su naturaleza por el año 2018, fue como sigue:

Gastos	2018	2017
Gastos por Beneficios a los empleados	13.295,43	24.127,96
Gastos por Depreciaciones y amortizaciones	-	-
Otros Gastos Generales	4.653,37	5.799,37
Total	17.948,80	29.927,33

16 IMPUESTOS

El detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Anticipo de impuesto a la renta	-	76,96
Retenciones de impuesto a la renta	96,00	244,00
Crédito Tributario Años Anteriores	154,41	45,18
IVA recuperable	-	-
Activos por impuestos corrientes	250,41	366,14

El detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2018, fue como sigue:

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Impuesto a la renta a pagar	211,74	211,74
IVA por Pagar	72,75	72,75
Retenciones de impuesto a la renta por pagar	-	-
Retención de IVA por pagar	-	-
Pasivos por impuestos corrientes	284,49	284,49

17 CONCILIACION TRIBUTARIA

	Dic. 31. 2018	Dic. 31. 2017
Total de Ingresos	19.336,98	31.059,62
Total de Costos y Gastos	(17.948,80)	(29.927,33)
Utilidad del Ejercicio	1.388,18	1.132,29
15% Participación Trabajadores	(208,23)	(169,84)
Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores	-	-
Base Imponible	1.179,95	962,45
Impuesto a la Renta Causado	259,59	211,74
Anticipo Determinado al Presente Ejercicio	-	(76,96)
Diferencia entre Impuesto Renta Causado y Anticipo	259,59	134,78
Anticipo Pendiente de Pago	-	-
(-) Retenciones recibidas en el ejercicio	(96,00)	(244,00)
(-) Crédito Tributario Ejercicios Anteriores	(154,41)	(45,18)
Saldo a favor	9,18	(154,40)