

**TRIBUTUM CONSULTORES  
CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017,

**TRIBUTUM CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**TRIBUTUM CONSULTORES CIA. LTDA.**

**1. Información general**

TRIBUTUM CONSULTORES CIA. LTDA., es una Compañía Limitada, constituida el 11 de abril del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 22 de octubre del 2008, con una duración de 50 años.

La principal actividad de la Compañía es prestar servicios relacionados con la de asesoría legal en general, tributaria, contable, financiera, gerencial y presupuestaria;

**2. Políticas contables significativas**

**2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de TRIBUTUM CONSULTORES CIA LTDA., han sido preparados de acuerdo con 'Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de TRIBUTUM CONSULTORES CIA LTDA., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 'Normas Internacionales de Información Financiera - 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las 'Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan

**2.2 Efectivo y equivalentes**

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el

Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

### **2.3 Activos financieros**

#### Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

### **2.4 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

#### Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

### **2.5 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

### **2.6 Propiedad y equipo**

El edificio que es usado para la prestación de servicios, o para propósitos administrativos, son reconocidos en el estado de situación financiera al costo histórico menos su depreciación acumulada correspondiente.

Los muebles, equipos y vehículo se declaran al costo menos su depreciación acumulada.

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Edificios	20 años

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Muebles	10 años
Equipo oficina	10 años
Equipo de cómputo y software	3 años
Vehículos	5 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedad y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

## **2.7 Beneficios empleados post-empleo**

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

## **2.8 Participación a trabajadores.**

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.9 Capital social y distribución de dividendos.**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se encuentran en el patrimonio como utilidades no distribuidas hasta que su distribución sea establecida por la Junta.

## **2.10 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **2.11 Estado de Flujo de Efectivo.**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, TRIBUTUM CONSULTORES CIA.LTDA. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de TRIBUTUM CONSULTORES CIA .LTDA., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

## **2.12 Cambios de políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

### **2.13 Compensación de transacciones y saldos**

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

### **2.14 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

## **3. Estimaciones y juicios contables**

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

### Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

#### **3.1 Prestaciones por pensiones**

El valor actual de los obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

#### **3.2 Vidas útiles y deterioro de activos**

Como se describe en la Nota 2.6 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

#### 4. **Efectivo**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cajas	250	250
Bancos	5.839	37.917
Depósitos a plazo (inversiones)		31.426
<b>Total</b>	<b>6.089</b>	<b>69.593</b>

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

Los depósitos a plazo, clasificados como efectivo y equivalentes, vencen en un plazo inferior a tres meses desde su fecha de adquisición y devengan el interés de mercado para este tipo de inversiones.

#### 5. **Cuentas por cobrar Comerciales.**

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se muestran a continuación:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Clientes	9.828	45.060
Provisión cuentas incobrables	(904)	(1.604)
<b>Total</b>	<b>8.924</b>	<b>43.456</b>

El período promedio de crédito por venta de servicios es de 30 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

#### 6. **Impuestos corrientes**

Los saldos presentados en impuestos corrientes corresponden principalmente a retenciones de IVA en la fuente efectuadas por clientes, mismas que no han sido compensadas hasta el final del período.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Administración se compensará dicho saldo en la declaración siguiente de IVA mensual.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto a la renta	5.818	23.854
Impuesto al valor agregado	12.993	14.677
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>18.811</b>	<b>38.531</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Impuesto Renta		
Retenciones por pagar	374	2.334
Impuesto al valor agregado	193	3.107
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>567</b>	<b>5.441</b>

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

#### 7. Otras cuentas por cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se resume a continuación:

	31 de Diciembre	
	2017	2016
Otros	10.875	17.687
Gastos pagados por Anticipado	51	731
Nota de Crédito Desmaterializada		148
<b>Total</b>	<b>10.926</b>	<b>18.566</b>

#### 8. Propiedad y equipo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los saldos de Propiedad y Equipo son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
Edificios	144.000	144.000
Muebles	22.008	22.008
Equipo de Computo	46.233	46.749
Vehiculos	16.002	16.002
Equipo e Instalaciones	21.410	21.410
Otros activos		
Depreciación acumulada	(143.330)	(125.467)
<b>Total</b>	<b>106.323</b>	<b>124.702</b>

**2017**

Descripción	Saldo al inicio del año	Bajas y ventas	Adiciones	Reclasificaciones	Saldo al final del año
Edificios	144.000				144.000
Muebles	22.008				22.008
Equipo de Computo	46.749	516			46.233
Vehículos	16.002				16.002
Equipo e Instalaciones	21.410				21.410
Otros Activos					
<b>Total</b>	<b>250.169</b>				<b>249.653</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(125.467)</b>				<b>(143.330)</b>
<b>Total</b>	<b>124.702</b>				<b>106.323</b>

**9. Activos Intangibles**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los saldos de Activos Intangibles son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
Marcas Patentes Licencias	10.012	10.012
Amortización acumulada	(9.529)	(9.529)
<b>Total</b>	<b>483</b>	<b>483</b>

**10. Obligaciones bancarias corto plazo.**

Un resumen de las obligaciones bancarias se detalla a continuación:

	31 de Diciembre	
	2017	2016
Obligaciones con Instituciones Bancarias	73	1.550
<i>Corresponde al saldo de la tarjeta de crédito del Banco de la Producción cuya tasa asciende a 12% anual, la cual se cancela mensualmente el valor total.</i>		
<b>Total</b>	<b>73</b>	<b>1.550</b>

### **11. Cuentas por pagar comerciales**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de saldos de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
Proveedores servicios	468	11.069
<b>Total</b>	<b>468</b>	<b>11.069</b>

El periodo de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 30 días desde la fecha de la factura.

### **12. Otras cuentas por pagar**

A continuación se muestra un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
less por pagar		794
Otros	18.866	92.750
<b>Total</b>	<b>18.866</b>	<b>93.544</b>

### **13. Beneficios empleados corto plazo**

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se muestra a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2017	2016
Participación trabajadores		3.953
Beneficios empleados		1.452
<b>Total</b>		<b>5.405</b>

#### 14. 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. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Saldos al inicio del año	3.953	18.650
Provisión del año		3.953
Pagos efectuados	(3.953)	(18.650)
<b>Saldos al fin del año</b>		<b>3.953</b>

#### 15. Anticipo Clientes

Un detalle de la composición de la cuenta de anticipo clientes se resume a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Anticipo Clientes	23.552	27.427
<b>Total</b>	<b>23.552</b>	<b>47.427</b>

#### 16. Beneficios empleados Post-Empleo

Un detalle de la composición de la cuenta de beneficios post-empleo se resume a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Jubilación patronal	1.883	1.883
Desahucio	1.304	1.304
<b>Total</b>	<b>3.187</b>	<b>3.187</b>

#### *Movimiento empleados post-empleo*

El movimiento de las cuentas beneficios empleados durante el año 2017 y 2016 se detalla a continuación:

### Jubilación patronal

<b>Descripción</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Saldos al comienzo del año	1.884	15.156
Costo de los servicios del período corriente		4.259
Costo por intereses		956
(Ganancias)/pérdidas actuariales		(5.467)
Costo de los servicios pasados		
Pérdidas/(ganancias) sobre reducciones		
Pasivos totalmente pagados sobre el finiquito		(13.020)
Beneficios pagados		
Otros		
<b>Saldos al final</b>	<b>1.884</b>	<b>1.884</b>

### Desahucio

<b>Descripción</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Saldos al comienzo del año	1.304	4.918
Costo de los servicios del período corriente		1.255
Costo por intereses		306
(Ganancias)/pérdidas actuariales		(3.938)
Costo de los servicios pasados		
Pérdidas/(ganancias) sobre reducciones		
Pasivos totalmente pagados sobre el finiquito		
Beneficios pagados		(1.237)
Otros		
<b>Saldos al final</b>	<b>1.304</b>	<b>1.304</b>

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

<b>Descripción</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>
Tasa de descuento		7.46
Tasa de incremento salarial		3.00
Tasa de rotación		31.60

## 17. Ingresos

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2017	2016
Prestación de servicios	188.263	666.903
Otros ingresos	1.356	13.420
Intereses ganados	789	677
<b>Total</b>	<b>190.408</b>	<b>681.00</b>

## 18. Gastos administrativos

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2017	2016
Depreciaciones y amortizaciones	(18.211)	(20.448)
Gasto Beneficio Empleados	(19.450)	(125.332)
Administrativos	(150.308)	(501.546)
Gastos Bancarios	(2.551)	(7.324)
<b>Total</b>	<b>(190.520)</b>	<b>(654.650)</b>

## 19. Impuesto a la renta

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. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Descripción	<u>2017</u>	<u>2016</u>
(Pérdida) Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	111	26.350
Menos Participación Trabajadores		(3.953)
Más gastos no deducibles	15.382	11.157
Menos ingresos exentos		(400)
Más participación trabajadores por ingresos exentos		2
Deducciones Adicionales	(484)	
Más gastos incurrido para ingresos exentos		385
<b>Base imponible</b>	<b>14.786</b>	<b>33.541</b>
Impuesto a la renta calculado por el 22%	3.253	7.379
Anticipo calculado		5.015
<b>Impuesto a la renta corriente registrado en resultados</b>	<b>3.253</b>	<b>7.379</b>

El movimiento del impuesto a la renta, fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	23.854	18.063
Provisión del año	(3.253)	(7.379)
Devolución Administración Tributaria	(18.091)	-
Compensación de retenciones	3.308	13.170
<b>Saldo final</b>	<b>5.818</b>	<b>23.854</b>

**Anticipo calculado** - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Durante el año 2017, la Compañía generó un anticipo de impuesto a la renta de USD\$5.015; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de USD\$3.253. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$3.253 equivalente al impuesto a la renta generado en el período.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2016 al 2017.

## **20. Capital social**

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$400.00 dividido en cuatrocientas acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

## **21. Reservas**

### *Reserva Legal*

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada 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 o utilizada para absorber pérdidas.

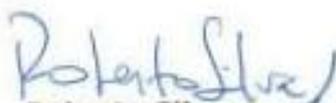
## **22. Resultados acumulados**

Esta cuenta está conformada por:

### *Utilidades retenidas:*

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

---

  
**Roberto Silva**  
Presidente

  
**Silvia Intriago**  
Contadora