

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

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018,

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 International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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 2018 y 2017, 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.

Grupo	Tiempo
Edificios	20 años

Grupo	Tiempo
Muebles	10 años
Equipo oficina	10 años
Equipo Computo	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 incurrén.

2.7 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.

2.8 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.

2.9 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

2.10 Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

2.11 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.

2.12 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 período.

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 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 2018 y 2017, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
Cajas		250
Bancos	61.089	5.839
Total	61.089	69.593

5. Cuentas por cobrar Comerciales.

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se muestran a continuación:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
Clientes	80	9.828
Provisión cuentas incobrables		(904)
Total	80	8.924

El periodo 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 periodo.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Administración se compensara dicho saldo en la declaración siguiente de IVA mensual.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Activos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta		5.818
Impuesto al valor agregado	12.546	12.993
Total activos por impuestos corrientes	12.546	18.811
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto Renta		
Retenciones por pagar	48	374
Impuesto al valor agregado	54	193
Total pasivos por impuestos corrientes	102	567

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 2018 y 2017 se resume a continuación:

	31 de Diciembre	
	2018	2017
Otros	183.928	10.875
Gastos pagados por Anticipado		51
Total	183.928	10.926

8. Propiedad y equipo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los saldos de Propiedad y Equipo son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Edificios		144.000
Muebles	1.555	22.008
Equipo de Computo		46.233
Vehículos		16.002

Equipo e Instalaciones		21,410
Otros activos		
Depreciación acumulada	(409)	(143.330)
Total	1.146	106.323

2018

Descripción	Saldo al inicio del año	Bajas y ventas	Adiciones	Reclasificaciones	Saldo al final del año
Edificios	144.000	(144.000)			
Muebles	22.008	(20.453)			1.555
Equipo de Computo	46.233	(46.233)			
Vehículos	16.002	(16.002)			
Equipo e Instalaciones	21.410	(21.410)			
Otros Activos					
Total	249.653	(248.098)			1.555
Depreciación acumulada	(143.330)	140.629		2.292	(409)
Total	106.323	(107.469)		2.292	1.146

9. Activos Intangibles

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los saldos de Activos Intangibles son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Marcas Patentes Licencias		10.012
Amortización acumulada		(9.529)
Total		483

10. Obligaciones bancarias corto plazo.

Un resumen de las obligaciones bancarias se detalla a continuación:

	31 de Diciembre	
	2018	2017

Obligaciones con Instituciones Bancarias
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.

73

	31 de Diciembre	
	2018	2017
Total		73

11. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de saldos de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Proveedores servicios		468
Total		468

El período 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 2018 y 2017:

Descripción	31 de Diciembre	
	2018	2017
Otros	27,216	18,866
Total	27,216	18,866

13. 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:

	2018	2017
Saldos al inicio del año		3,953
Provisión del año		
Pagos efectuados		(3,953)
Saldos al fin del año		

14. Anticipo Clientes

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

Descripción	31 de Diciembre	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo Clientes	2.624	23.552
Total	2.624	23.552

15. Beneficios empleados Post-Empleo

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

Descripción	31 de Diciembre	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal		1.883
Desahucio		1.304
Total		3.187

16. Ingresos

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

Descripción	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Prestación de servicios	119.132	188.263
Otros ingresos	12.139	1.356
Intereses ganados	1.155	789
Venta de Activos	100.469	
Total	232.895	190.408

17. Gastos administrativos

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

Descripción	2018	2017
Depreciaciones y amortizaciones	(13.670)	(18.211)
Gasto Beneficio Empleados		(19.450)
Administrativos	(95.161)	(150.308)
Gastos Bancarios	(212)	(2.551)
Total	(109.043)	(190.520)

18. Impuesto a la renta

De conformidad con Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera Publicada en el registro oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, la tarifa para el impuesto a la renta a partir del año 2018 se calculará en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución siempre y cuando la participación de los socios o accionistas en el cien por ciento corresponda a personal naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando la Compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en paraísos fiscales se deberá considerar lo siguiente:

Participación menor al 50%:	% Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	40%	25%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	60%	22%

Participación mayor al 50%:	% Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	55%	25%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	45%	

Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, deberá efectuar una retención en la fuente de impuesto a la renta de

conformidad con lo establecido en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Esta disposición aplica también para las utilidades, dividendos o beneficios anticipados; así como también, para los préstamos a accionistas conforme lo dispuesto en la Ley; sin perjuicio de la retención respectiva que constituye crédito tributario para la sociedad que efectúe el pago.

Sin perjuicio de la retención establecida en el párrafo anterior, cuando una sociedad distribuya dividendos u otros beneficios con cargo a utilidades a favor de sus socios o accionistas, antes de la terminación del ejercicio económico y, por tanto, antes de que se conozcan los resultados de la actividad de la sociedad, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en este Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.

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

Descripción	2018	2017
(Pérdida) Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	123.853	111
Menos Participación Trabajadores		
Más gastos no deducibles	550	15.382
Menos ingresos exentos	(100.469)	
Más participación trabajadores por ingresos exentos		
Deducciones Adicionales	(10.270)	(484)
Más gastos incurridos para ingresos exentos	100	
Base imponible	13.764	14.786
Impuesto a la renta calculado por el 22%	3.028	3.253
Anticipo calculado		
Impuesto a la renta corriente registrado en resultados	3.028	3.253

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

	2018	2017
Saldo inicial	5.818	23.854
Provisión del año	(3.028)	(3.253)
Devolución Administración Tributaria	(5.763)	(18.091)
Compensación de retenciones	2.496	3.308
Saldo final	477	5.818

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.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2016 al 2018.

19. 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.

20. 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.

21. 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