

## **CSZCONSULTING S.A.**

*Estados financieros por el año terminado  
el 31 de diciembre del 2017*

**CEADCONSULTING S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

| ACTIVO                                                   | NOTAS | 2017            | 2016            |
|----------------------------------------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                  |       |                 |                 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO                      | 3     | 242.78          | 81.99           |
| ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR PAGAR)                  | 5     | 6.00            | 1,288.00        |
| OTROS ENTABECOS                                          |       |                 |                 |
| SERVICIOS PRESTADOS PAGADOS POR PARTICIPACION            |       |                 |                 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES                         | 2     | 833.34          | 554.00          |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                          |       | <b>1,086.12</b> | <b>1,924.00</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                               |       |                 |                 |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO                              |       |                 |                 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN                                 |       |                 |                 |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                       |       |                 |                 |
| <b>TOTAL</b>                                             |       | <b>1,086.12</b> | <b>1,924.00</b> |
| <b>PASIVO</b>                                            |       | <b>2017</b>     | <b>2016</b>     |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                  |       |                 |                 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                           | 8     | 6.00            | 6.00            |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                  | 9     | 288.38          | 497.37          |
| PROVISIONES                                              | 10    | 106.00          | 106.00          |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                            |       | <b>399.38</b>   | <b>609.37</b>   |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                               |       |                 |                 |
| CUENTA POR PAGAR DIVERSA RELACIONADA                     |       | 6.00            | 6.00            |
| PROVISIONES POR SERVICIOS A EMPLEADOS                    | 11    | 6.00            | 6.00            |
| PASIVO ENTABECOS                                         |       | 6.00            | 6.00            |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES                              |       | 6.00            | 6.00            |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                       |       | <b>18.00</b>    | <b>18.00</b>    |
| <b>PATRIMONIO</b>                                        |       | <b>868.74</b>   | <b>1,306.63</b> |
| CAPITAL                                                  | 12    | 600.00          | 600.00          |
| APORTE DE SOCIOS O ACCIONEROS PARA FUTURA CAPITALIZACION |       | 6.00            | 6.00            |
| RESERVA LEGAL                                            | 13    | 600.00          | 600.00          |
| PERDIDAS ACUMULADAS                                      | 14    | (11,351.12)     | (11,351.12)     |
| UTILIDADES ACUMULADAS                                    | 15    | 11,827.82       | 8,007.73        |
| RESULTADO DEL EJERCICIO                                  | 16    | (155.83)        | 1,529.93        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                  |       | <b>708.87</b>   | <b>1,306.63</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                         |       | <b>1,086.12</b> | <b>1,924.00</b> |

**ES2CONSTRUCTIVAS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

|                                                       | 2017            | 2016             |
|-------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES                                | 15,054.21       | 15,881.45        |
| COSTO DE VENTAS                                       | <u>1,278.02</u> | <u>13,061.00</u> |
| UTILIDAD BRUTA DE VENTAS                              | 1,486.19        | 2,820.45         |
| GAJOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS                      | <u>1,747.44</u> | <u>1,747.44</u>  |
| UTILIDAD OPERACIONAL                                  | (261.25)        | 1,073.01         |
| Otros ingresos/Exentos                                | 0.00            | 0.00             |
| Otros gastos no operativos                            | <u>0.00</u>     | <u>0.00</u>      |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA, IPR Y RESERVAS | (261.25)        | 1,073.01         |
| Impuestos:                                            |                 |                  |
| IVA (Incentivos fiscales impositivos)                 | 0.00            | 361.00           |
| Gastos imputados a la renta con bonos y donativos     | 16.52           | 344.79           |
| Total                                                 | <u>(244.73)</u> | <u>1,418.80</u>  |
| UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO   | <u>(244.73)</u> | <u>1,418.80</u>  |

**ESQUEMA DE LA**  
**ESTADO DE RESULTADOS FINANCIEROS**  
**DEL EJERCICIO 2017**

Saldo al 31 de diciembre de 2016

Modificaciones

Saldo al 31 de diciembre de 2017

| Cuenta Social | Aporte | Reserva Legal | Reserva de Imparidad |            | Saldo al<br>Cierre | Reserva al<br>Cierre | Total    |
|---------------|--------|---------------|----------------------|------------|--------------------|----------------------|----------|
|               |        |               | Utilidad             | Pérdida    |                    |                      |          |
| 100.00        | 0.00   | 0.00          | 1,000.00             | (1,000.00) | 1,000.00           | 0.00                 | 1,000.00 |
| 0.00          | 0.00   | 0.00          | 1,000.00             | 0.00       | 1,000.00           | (25.00)              | (25.00)  |
| 100.00        | 0.00   | 0.00          | 2,000.00             | (1,000.00) | 0.00               | (25.00)              | 975.00   |

**CIJDOMINICANA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

|                                                                  | 2017            | 2016                |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| <b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</u></b>    |                 |                     |
| Recepciones de clientes                                          | 7,984,408       | 21,751,139          |
| Pagos a proveedores y empleados                                  | (7,946,382)     | (26,785,994)        |
| Ingresos a los generadores pagados                               | (233,442)       | (402,869)           |
| Cuentas financieras                                              |                 |                     |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                             | (31,852)        | 2,754,773           |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación            | <u>(16,078)</u> | <u>(1,682,951)</u>  |
| <b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u></b>    |                 |                     |
| Adiciones netas propiedad y equipo                               | <u>(840)</u>    | <u>(1,081)</u>      |
| Efectivo neto cedido a los administradores del material          | <u>(840)</u>    | <u>(1,081)</u>      |
| <b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u></b> |                 |                     |
| Pagos préstamos                                                  | <u>(840)</u>    | <u>(11,728,138)</u> |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento         | <u>(840)</u>    | <u>(11,728,138)</u> |
| <b>Caja y equivalentes:</b>                                      |                 |                     |
| Incremento (neto) durante el año                                 | <u>(16,078)</u> | <u>(14,889,049)</u> |
| Saldo al inicio del año                                          | <u>81,371</u>   | <u>4,882,253</u>    |
| Saldo al final del año                                           | <u>65,293</u>   | <u>13,993</u>       |

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CS2CONSULTING S.A.**  
**Al 31 de Diciembre del 2017**

**1. INFORMACIÓN DE OPERACIONES**

La Empresa CS2CONSULTING S.A. fue constituida el 30 de Enero del 2013, y su objetivo social es el **Asesoramiento y Análisis de las necesidades de usuarios y equipos de informática, creación de mantenimiento de sistemas y software informático, venta al por mayor y menor de licencias, actividades de consultoría en informática, en gestión general y servicio de enseñanzas y capacitaciones en informática y tecnologías de innovación.**

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad Quito, Provincia de Pichincha, se encuentra ubicada en calle Francisco Montalvo s/n y Av. Occidental, Sector Rincón del Bosque, Q17034.

**2. PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

Los Estados Financieros adjuntos de CS2CONSULTING S.A. son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Mediante Resolución NO SC/DC/CHAFES/O 21.028, la Superintendencia de Compañías emite el **REGlamento** para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como pequeñas y medianas entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES
2. Registren un valor bruto de Ventas Anuales de hasta CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
3. Tengan menos de 300 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

A continuación se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF PYMES:

## **POLÍTICAS CONTABLES**

### **EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Para el propósito del Estado de Flujo de Efectivo se considera Efectivo y Equivalentes de Efectivo a todos los valores cancelados mediante las actividades propias de la Empresa.

### **CAJA GENERAL**

La Caja General es una cuenta de Activo Corriente destinada para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrada en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo depósito a una cuenta bancaria.

El efectivo de Caja General deberá depositarse máximo hasta 24 horas luego del cobro del dinero, y solo se podrán realizar desembolsos hasta por un monto de L\$4.999,99 con autorización expresa de la Gerencia General quien será responsable del manejo del pago en efectivo para el resto.

### **CAJA CHICA**

La Caja Chica o fondo de Caja Menor es una cuenta de Activo Corriente destinada para realizar gastos pequeños, que no justifica la creación de un cheque.

Esta cuenta creadora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total de acuerdo a los desembolsos.

El monto en la Caja Chica es un valor fijo según la necesidad de gastos pequeños de la Empresa, en nuestro caso el monto aprobado es de \$50,00.

El custodio (a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, dependiendo de su grado de confianza y de experiencia no deberá tener acceso al sistema contable.

### **BANCOS NACIONALES**

Esta es una cuenta de Activo Corriente, donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita al registrar depósitos, transferencias realizadas por pago de clientes o fondos de otra cuenta, e ingresos de dinero en la cuenta por préstamos; y, se acredita por retiros, giro de cheques, depósitos ordenados para pagos mediante transferencias a cuentas de proveedores o empleados y por costas financieras.

Los saldos en bancos serán solicitados grado acuerdo entre los Directivos y dejarle documentada su justificación.

Las condiciones bancarias deberán elaborarse mensualmente con el fin de revisar las partidas consultatorias para prever, mantener fondos disponibles y el saldo positivo en la cuenta.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de los Directivos de la Empresa, quienes decidirán a quien confiarán su manejo operativo y las limitaciones de su uso.

#### Nota 5

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Un resumen de la cuenta es como sigue:

| Saldo al 31 de diciembre | 2017          | 2016         |
|--------------------------|---------------|--------------|
| Caja                     | 0.00          | 0.00         |
| Caja Chica               | 50.00         | 50.00        |
| Proteobanco              | 132.78        | 33.93        |
| <b>Total</b>             | <b>282.78</b> | <b>83.93</b> |

#### CUENTAS POR COBRAR Y PROMISIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

Cuentas por Cobrar son los registros de los créditos que damos a nuestros clientes por sus adquisiciones.

Se deben clasificar en una de las cuatro categorías de Instrumentos Financieros, según lo impuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para las PYMES.

ES2CONSULTING S.A. tiene sus cuentas por cobrar en la categoría de Instrumentos Financieros Bienes, respaldados con contratos en donde se especifica la prestación del servicio o la transferencia de dominio del software de acuerdo a los requerimientos de cada cliente y debidamente sustentada con la emisión del respectivo comprobante de venta.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa no recuperable y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial o otra).

Se debe revelar información referida al rendimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

La provisión de cuentas incobrables será el 1% según lo indica la (PORT), en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntarán los documentos que apoyen dicho valor.

En este año contable, el saldo de esta cuenta reflejado al 31 de diciembre del 2016, se recuperará en el año 2017, de acuerdo a los acuerdos de pago fijados con el cliente.

#### **Nota 3**

#### **CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de las cuentas corresponde:

| Saldo al 31 de diciembre     | 2017        | 2016            |
|------------------------------|-------------|-----------------|
| Cuentas por cobrar clientes  | 0.00        | 1296.08         |
| Cuentas por cobrar empleados | 0.00        | 0.00            |
| <u>Anticipos recibidos</u>   | <u>0.00</u> | <u>0.00</u>     |
| <b>Total</b>                 | <b>0.00</b> | <b>1,296.08</b> |

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las empresas deben controlar los bienes en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria, tomando como referencia la Sección 27 RIR PYMES.

Estos activos se valen al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización y menos depreciación acumulada.

Se determinará un monto superior a USD 500.00 para considerar un bien como activo fijo si muestra de reducir la utilidad.

Las mejoras que se hagan al bien que alargo su vida útil, se activan y las reparaciones o mantenimiento que requiera el bien, se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de instalación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

En el caso de adquirir bienes a una moneda diferente de la utilizada en el país, el diferencial cambiaria, no debe ser reconocido como costo.

Se debe revelar la existencia de los activos revaluados, el valor de revaluación que se registra en los libros, el procedimiento seguido para la revaluación y quien lo efectuó (perito independiente calificado por el organismo de control), así como la depreciación de los activos revaluados.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

El reconocimiento y medición de las pérdidas por deterioro de acuerdo a la Sección 27 RIR PYMES, revelará lo siguiente:

- a) Disminución significativa de valor de mercado de activos;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambiental, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado de el cual está dependiente el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico de activos.

- d) Cambios significativos por efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

Se debe revelar para cada clase de activos: períodos por siniestros reconocidos en el Estado de Resultados del período o en el Patrimonio Neto; y las reversiones de anteriores períodos por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por deterioración.

#### **BENEFICIOS A EMPLEADOS (SECCIÓN 28 NIIF PYMES)**

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el trabajo que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar según disposiciones legales.

La Empresa registrará los beneficios a largo plazo a empleados debidamente, sustentado con el cálculo realizado por un actuario. Al no contar con empleados se revelará lo previsto en el año 2018, de acuerdo a lo establecido en la norma.

El Sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales.

#### **Nota 12**

##### **PROVISIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Las resúmenes de la cuenta es como sigue:

| Saldo al 31 de diciembre | 2017        | 2016        |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Debitado Paternal        | 0.00        | 0.00        |
| Debitado                 | 0.00        | 0.00        |
| <b>Total</b>             | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> |

#### **INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (SECCIÓN 23 NIIF PYMES)**

La medición de los ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida en el caso de la venta del software, el ingreso se reconoce cuando cumple las condiciones de transferencia de riesgos, sea probable de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los Estados Financieros; los costos incurridos y los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tienen lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, este debería incluir el margen de ganancia.

#### **INGRESOS Y GASTOS**

Los ingresos y gastos se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo. Se revela el reconocimiento de ingresos y gastos financieros. Se presenta la composición de los gastos más significativos de acuerdo con su naturaleza. El Estado de resultados integrales se presenta por la función del gasto.

#### **IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES**

Este año la empresa registró utilidades antes de impuestos por el valor de \$1,572.09, se calcula el 15% de participación de trabajadores de acuerdo a la estipulación por la ley por el valor de \$235.94, mismas que serán repartidas a las 18 empleadas durante el año 2017, en los plazos señalados por la ley. Bajo este tipo de rúbrica la respectiva contabilidad que faculta la ley tributaria, se aplica el porcentaje vigente para el pago de impuestos a la renta, 22% y siendo el valor resultante por impuesto a la renta mayor al anticipo sobado de para el ejercicio 2016, se pagará el primero en las fechas correspondientes.

No se ha reconocido ni Activos ni pasivos por impuestos diferidos.

#### **Nota 36**

##### **IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

| Saldo al 31 de diciembre                                        | 2017     | 2016     |
|-----------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuestos | (583.74) | 2,172.09 |
| Gastos no deductibles                                           | 19.81    | 31.32    |
| Deducciones especiales                                          | 0.00     | (353.14) |
| Otras deducciones                                               |          |          |
| 12% Utilidad trabajadores                                       | 0.00     | (385.94) |
| Utilidad gravable                                               | (563.93) | 1,565.41 |
| Impuesto a la renta causado                                     | 0.00     | 345.39   |
| Gasto por impuesto a la renta                                   |          |          |
| Impuesto a la renta corriente                                   | 0.00     | 345.39   |
| Impuesto a la renta diferido                                    | 0.00     | 0.00     |
| Retenciones y otros                                             | 133.13   | 862.67   |
| Impuesto a pagar                                                | (133.13) | 899.32   |

#### **CONTINGENCIAS (SECCIÓN 23 NUE PYMES)**

Se presentarán aquellas que adquieran el calificativo de seriales, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables.

en todos los casos si no se puede estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

La Empresa CS2CONSULTING S.A., no presenta contingencias ni hechos significativos ocurridos entre la fecha de cierre de los Estados financieros y la fecha de presentación de los mismos a este organismo de control.

### **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

CS2Consulting S.A., inicio actividades en Junio del 2013, por lo tanto no existió transición entre las normas ecuatorianas de contabilidad NIIC y las normas internacionales de información NIIF. Los balances se han preparado bajo la normativa de NIIF.

### **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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 los efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**DETERIORO DE ACTIVOS.-** A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos sufran alguna pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la entidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor de uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía

determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida de deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abonos a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**PROVISIONES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** El valor presente de las provisiones de beneficios a empleados depende de varios factores que son determinados en función a un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados en determinar el valor neto del costo para los beneficios incluyen, una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de beneficios a empleados.

El actuario contratado por la Compañía determina la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y rotación al final de cada año. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de los beneficios.

Durante el año 2016, la Compañía CSZCONSULTING S.A., reversó la provisión de beneficios a empleados en base a la recomendación realizada por la empresa ACTUARIA CONSULTORES, al contar con empleados al final del ejercicio contable.

**ESTIMACIÓN DE VIDAS ÚTILES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-** La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la UORTI y su correspondiente reglamento.

#### **Nota 7**

##### **ACTIVOS POR INVERSIÓN CORRIENTES**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

|                                   | 2017          | 2016          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre          |               |               |
| Referencias en la fuente          | 133.12        | 0.00          |
| Crédito Tránsito                  | 450.29        | 186.29        |
| Amortización posterior a la venta | 0.00          | 0.00          |
| Rotación a VA en ventas           | 360.22        | 527.24        |
| <b>Total</b>                      | <b>523.54</b> | <b>644.00</b> |

**Nota 8****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

| Saldo al 31 de diciembre      | 2017          | 2016          |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Proveedores nacionales        | 0.00          | 0.00          |
| Beneficios sociales           | 0.00          | 385.95        |
| Impuestos por pagar           | 365.31        | 364.00        |
| Interes por pagar             | 0.00          | 0.00          |
| Cuentas por pagar accionistas | 0.00          | 0.00          |
| Otras cuentas por pagar       | 0.00          | 0.00          |
| <b>Total</b>                  | <b>365.31</b> | <b>649.95</b> |

**Nota 9****OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

| Saldo al 31 de diciembre | 2017        | 2016        |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Otras cuentas por pagar  | 0.00        | 0.00        |
| <b>Total</b>             | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> |

**Nota 10****PROVISIONES**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

| Saldo al 31 de diciembre   | 2017          | 2016          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Estado adversarial         | 0.00          | 0.00          |
| Reservaciones comunitarias | 100.00        | 300.00        |
| <b>Total</b>               | <b>100.00</b> | <b>300.00</b> |

**Nota 12****CAPITAL**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

| Saldo al 31 de diciembre | 2017          | 2016          |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Ruth Carrasche           | 360.00        | 360.00        |
| Edgar Sánchez            | 440.00        | 440.00        |
| <b>Total</b>             | <b>800.00</b> | <b>800.00</b> |

**Nota 13****RESERVA DE CAPITAL**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

|                          | 2017          | 2016          |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre |               |               |
| Reserva legal            | 400.00        | 400.00        |
| <b>Total</b>             | <b>400.00</b> | <b>400.00</b> |

**Nota 14****RESULTADOS ACUMULADOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

|                          | 2017         | 2016              |
|--------------------------|--------------|-------------------|
| Saldo al 31 de diciembre |              |                   |
| Utilidades acumuladas    | 11,471.91    | 9,607.26          |
| Pérdidas acumuladas      | (11,365.11)  | (11,361.11)       |
| <b>Total</b>             | <b>66.80</b> | <b>(1,753.85)</b> |

**Nota 15****RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

|                          | 2017          | 2016            |
|--------------------------|---------------|-----------------|
| Saldo al 31 de diciembre |               |                 |
| Utilidad del ejercicio   | 0.00          | 1,839.83        |
| Pérdida del ejercicio    | 365.83        | 0.00            |
| <b>Total</b>             | <b>365.83</b> | <b>1,839.83</b> |

**16. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDA EN LOS RESULTADOS**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta es como sigue:

**Nota 16****IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

|                                                                 | 2017            | 2016          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre                                        |                 |               |
| Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuestos | (598.71)        | 2,572.91      |
| Gastos no deducibles                                            | 19.65           | 51.62         |
| Ex deducción ilegal de otros                                    | 0.00            | (524.14)      |
| Otras reducciones                                               |                 |               |
| 15% Utilidad antes de impuestos                                 | 0.00            | (385.98)      |
| Utilidad gravable                                               | (579.06)        | 1,694.41      |
| Impuesto a la renta corriente                                   | 0.00            | 394.30        |
| Gasto por impuesto a la renta                                   |                 |               |
| Impuesto a la renta corriente                                   | 0.00            | 394.30        |
| Impuesto a la renta diferido                                    | 0.00            | 0.00          |
| <b>Reconciliación y otros</b>                                   | <b>579.06</b>   | <b>187.07</b> |
| <b>Impuesto a pagar</b>                                         | <b>(579.06)</b> | <b>109.82</b> |

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (22% para el año 2016).

A partir del año 2016 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 probados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

## **17. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$ 5 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

Durante el año 2017, **CSZCONSULTING S.A.**, no realizó transacciones por importe superior al importe acumulado con partes relacionadas del exterior o locales, por lo cual, **CSZCONSULTING S.A.**, no se encuentre obligada a presentar un estudio de precios de transferencia, ni su correspondiente anexo.

## **18. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que puede afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, los resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, gestionados por la Administración, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud y proponer medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la emisión del presente informe 09 de marzo de 2018 no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

#### **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Ing. Ruth Camacho  
Gerente General



CPA Linda Licas  
Contador  
Registro 17-78