

Notas a los Estados Financieros

CONSULTING SYSTEMS SERVICIOS INTEGRALES DE TECNOLOGIA S.A.

1. Información general

CONSULTING SYSTEMS SERVICIOS INTEGRALES S.A., es una sociedad anónima, constituida e inscrita en Quito el 01 de julio del 2013, fecha en la que inicia sus actividades.

Se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, su dirección es calles Chillo Jijón S/N y Marabí

Actividad Económica son los Servicios de Asesoría en Implementación de Software.

2. Políticas contables significativas

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de **CONSULTING SYSTEMS SERVICIOS INTEGRALES S.A.** 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 2012 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 **CONSULTING SYSTEMS SERVICIOS INTEGRALES S.A.**, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

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 sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.2 Efectivo

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 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, cuando existen, se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

2.4 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 items 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.

Impuesto corriente

Los impuestos corrientes son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

2.5 Capital social y distribución de dividendos.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

La utilidad a distribuir a los accionistas de la Compañía se mantendrá dentro del Patrimonio en los Estados Financieros y se dispondrá de ellos en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta General de Accionistas.

2.6 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.

2.7 Estado de Flujo de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

2.8 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.

2.9 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. Gestión del riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros-riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General de la Compañía, misma que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados de la Compañía.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, a caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía,

La Compañía mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de ventas y cartera con la aprobación de la Gerencia General, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes.

La compañía mantiene cuentas por cobrar con sus partes relacionadas mismas que son identificables y cuantificables de manera clara y precisa.

Riesgo de liquidez

La Gerencia General y Financiera de la Compañía son las responsables de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la *Compañía*, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

4. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de efectivo está conformados de la siguiente manera:

Bancos	450.00
--------	--------

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

5. Cuentas por cobrar no relacionados

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019, se muestran a continuación:

CUENTAS POR COBRAR	9862.56
--------------------	---------

El periodo promedio de crédito por venta de servicios es de 30-45 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo *de* recuperación.

6. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Activos por impuestos corrientes

Impuesto al valor agregado	963.50
----------------------------	--------

Impuesto Renta Retenido	581.11
-------------------------	--------

Crédito añoanterior	399.51
---------------------	--------

Total activos por impuestos corrientes	1944,12
--	---------

Pasivos por Impuestos corrientes

Impuesto a la renta	1340.17
---------------------	---------

7. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2019 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

Proveedores	270.00
-------------	--------

Impuestos Corriente	106.00
Total.	376.00

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

8. Ingresos

Un resumen de los ingresos reportado en los Estados Financieros es como sigue: 2019

Ventas Realizadas	29055.55
Gastos Operativos	22963.86

9. 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,

Una conciliación entre la utilidad según Estados financieros y la utilidad gravable, Es como sigue:	2019
Descripción	
Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	6091.69
Impuesto a la renta calculado por el 22%	1340.17

10 Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a 1000 acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

11. Reservas

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado 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.

12 Resultados acumulados

Esta cuenta está conformada por:

Utilidades retenidas:

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

13 Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los Estados Financieros 15 de enero del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

14 Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en Febrero del año 2020 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los Estados Financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

Atentamente,

María Verónica Auqui
CONTADORA