

# **CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

### **NOTA 1. RESUMEN DE OPERACIONES Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **1.1 INFORMACIÓN GENERAL**

CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A., es una compañía limitada, constituida y con domicilio en el Ecuador. Se encuentra ubicada en el Cantón Quito, Provincia Pichincha, en la Av. Patria E4-41 y Av. Amazonas.

CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A., se dedica a las actividades de diseño de la estructura y el contenido de los elementos siguientes (y/o escritura del código informático necesario para su creación y aplicación): Programas de sistemas operativos (incluidas actualizaciones y parches de corrección), aplicaciones informáticas (incluidas actualizaciones).

La empresa prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

Los estados financieros han sido autorizados para su publicación el 31 de marzo de 2017, por los socios de la empresa.

#### **1.2 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **a) BASES DE PRESENTACION**

**Bases de presentación y revelación.-** Los estados financieros de CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A., han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre 2016 y sus respectivas notas.

Estos estados financieros son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

**Cumplimiento estricto.-** Los estados financieros presentados por CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A., al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en todos sus aspectos significativos.

Los estados financieros de CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A., al 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fecha 31 de marzo de 2017, luego de verificar que se han aplicado los principios y criterios incluidos en la NIIF para las PYMES.

**Sección 35 “Adopción por primera vez de las NIIF”.-**Esta Sección requiere que una entidad, al preparar los estados financieros de apertura que sirvan como punto de partida para su contabilidad según las NIIF PARA PYMES, cumplan con cada una de las NIIF PARA PYMES vigentes al final del primer período sobre el que se informa, por esta razón se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros las cuales han sido aplicadas de manera uniforme a todos los estados financieros presentados.

## **b) JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la gerencia ha utilizado los mejores juicios, aparte de aquellos que implican estimaciones, que tiene un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

### c) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes y de ahorros bancarias de libre disponibilidad.

### d) ACTIVOS FINANCIEROS

**Documentos y Cuentas por cobrar y Otras cuentas por cobrar.-** Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A. concede un período de crédito promedio sobre la venta de bienes de 30 a 60 días.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### e) IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año o en base al anticipo mínimo de acuerdo a la normativa tributaria vigente, La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesto a la renta año 2015 y sucesivos.-**De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2011, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2015 y 22% a partir del año 2016.

**Impuestos diferidos.-** El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del balance general entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporales deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuesto diferido son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporales imponibles

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

## **f) PROVISIONES**

Las provisiones son reconocidas cuando CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A., tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

## **g) BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Participación a trabajadores.-** Reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A., en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable. Adicionalmente se considera la compensación del salario digno.

## **h) INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A. pueda otorgar.

**Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.-** Los ingresos ordinarios provenientes de la prestación de servicios son reconocidos por CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A., cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien o servicio. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

## **i) COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

## **j) PASIVOS FINANCIEROS**

**Pasivos financieros medidos al costo amortizado.-** Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción.

**Préstamos.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

**Baja de un pasivo financiero.-** Los pasivos financieros son dados de baja por CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A., cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado.

## **k) ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)**

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador estableció la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades bajo su control y vigilancia.

## **NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo, se componen de lo siguiente:

**CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC  
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**NOTA 2  
AL 31 DE DICIEMBRE  
2016            2015  
USD**

BANCOS		
BANCO PICHICHA	3,865.24	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>3,865.24</b>	<b>0.00</b>

Estos valores conformados por fondos bancos sirven para las operaciones de la empresa.

**NOTA 3. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

Los documentos y cuentas por cobrar corrientes comprenden lo siguiente:

**CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC  
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

**NOTA 3  
AL 31 DE DICIEMBRE  
2016            2015  
USD**

ANTICIPO PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES	817.51	0.00
ANTICIPO PROVEEDORES RELACIONADOS EXTERIOR	77,416.64	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	35,015.35	0.00
ACCIONISTAS	0.00	800.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>113,249.50</b>	<b>800.00</b>

La empresa extiende crédito a sus clientes hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas.

**NOTA 4. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Está comprendido de la siguiente manera:

**CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC  
OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

**NOTA 4**

	<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	USD	
GARANTÌAS	1,208.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<u>1,208.00</u>	<u>0.00</u>

**NOTA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES  
CORRIENTES**

Está comprendido por:

**CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC  
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

**NOTA 5  
AL 31 DE DICIEMBRE**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	USD	

CTAS Y DCTOS.PAGAR PROV.NO RELAC. LOCAL	672.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<u>672.00</u>	<u>0.00</u>

Los proveedores locales dan a la empresa 30 días de plazo para el pago.

**NOTA 6. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

Está conformado por:

**CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC**

**OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR  
CORRIENTES**

**NOTA 6  
AL 31 DE DICIEMBRE  
2016                  2015  
USD**

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	<u>1,080.00</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1,080.00</b>	<b>0.00</b>

**NOTA 7.OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES**

Está conformado por:

**CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC  
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO  
CORRIENTES**

**NOTA 7  
AL 31 DE DICIEMBRE  
2016                  2015  
USD**

TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES	<u>1,400.00</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1,400.00</b>	<b>0.00</b>

Corresponde a los valores prestados por COMPETITIVE STRATEGY INSURANCE S.L.

**NOTA 8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Está conformado de la siguiente manera:

**CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC  
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**NOTA 8  
AL 31 DE DICIEMBRE  
2016                  2015  
USD**

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	71,544.78	0.00
.SRI POR PAGAR	32,304.64	0.00
<b>TOTAL</b>	<u>103,849.42</u>	<u>0.00</u>

De acuerdo a lo establecido por la Ley Tributaria, el cálculo del Impuesto a la Renta es con la tarifa establecida 22%.

## NOTA 9. PATRIMONIO

El Patrimonio es el siguiente:

### CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC PATRIMONIO

**NOTA 9**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
**2016**                      **2015**  
USD

CAPITAL SUSCRITO	800.00	800.00
(-) CAPITAL NO PAGADO	0.00	0.00
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	10,521.32	0.00
<b>TOTAL</b>	11,321.32	800.00

El Capital Social de la Empresa está compuesto de la siguiente manera:

NOMBRE	VALOR	%
SANTIAGO BUSTAMANTE SAENZ	1	0.12%
IGNACIO AREVALO ARROYO	799	99.88%
<b>TOTAL</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>

## NOTA 10. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

### CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC INGRESOS

**NOTA 10**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	USD	
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	515,602.67	0.00
OTROS INGRESOS	0.01	0.00
<b>TOTAL</b>	<u>515,602.68</u>	<u>0.00</u>

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los ingresos provenientes de la actividad que realiza la empresa.

#### **NOTA 11. COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos al 31 de diciembre del 2016 se resumen así:

#### **CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC COSTOS Y GASTOS**

**NOTA 11  
AL 31 DE DICIEMBRE**

<b>2016</b>	<b>2015</b>
USD	

<b>COSTO DE VENTAS</b>		
REGALÍAS	371,515.57	0.00
<b>GASTOS</b>		
GASTOS OPERACIONALES	51,704.17	0.00
	<u>423,219.74</u>	<u>0.00</u>

Los costos y gastos corresponden a su debido ingreso.

#### **NOTA 12 . CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA**

El cálculo se realizó de la siguiente manera:

**CONSULTING&TECHNOLOGY CSI  
CSI LATAMEC**

**CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA****NOTA 12  
AL 31 DIC 2016****CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA**

UTILIDAD CONTABLE	92,382.94
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	279,715.35
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA	372,098.29
22% IMPUESTO A LA RENTA	81,861.62
<b>ANTICIPO IMPUESTO RENTA AÑO ANTERIOR</b>	<b>(4.80)</b>
(=)IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	81,856.82
(+)SALDO ANTICIPO PENDIENTE PAGO	0.00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE 2016	<u>(10,312.04)</u>
(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	<b>71,544.78</b>

El Impuesto a la Renta Año 2016 es de \$71,544.78

**NOTA 17. HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 31 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**NOTA 25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por Gerencia de CONSULTING&TECHNOLOGY CSI CSI LATAMEC S.A., y serán presentados a la Junta de Socios el 31 de marzo de 2017. En opinión de Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

Dr. Santiago Bustamante Sáenz  
GERENTE GENERAL

Ing. Pablo Granja Oña  
CONTADOR