

**CONSULTORES FINANCIEROS &
TRIBUTARIOS CVSN C.L.**

**NOTAS DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

Del 01 de enero al 31 diciembre 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CVSN CONSULTORES C.L.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Diciembre 31,		2017	2018
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y sus equivalentes	Nota 5	0,00	347,21
Cuentas por cobrar no relacionadas	Nota 6	0,00	8.379,40
Activos por impuestos corrientes	Nota 7	0,00	3.165,75
Total Activo Corriente		0,00	11.892,36
Activo no Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo		0,00	0,00
Otros activos no corrientes		0,00	0,00
Total Activo no Corriente		0,00	0,00
TOTAL ACTIVO		0,00	11.892,36
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar no relacionadas	Nota 8	0,00	2.523,05
Obligaciones fiscales	Nota 9	0,00	1.266,86
Obligaciones laborales	Nota 10	0,00	2.032,22
Otros pasivos corrientes	Nota 11	0,00	2.059,45
Total Pasivo corriente		0,00	7.881,58
Pasivo no corriente			
Otros pasivos no corrientes		0,00	0,00
Total Pasivo no corriente		0,00	0,00
TOTAL PASIVO		0,00	7.881,58
PATRIMONIO			
	Nota 12		
Capital Social		0,00	400,00
Resultados del ejercicio		0,00	3.610,78
Total Patrimonio		0,00	4.010,78
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		0,00	11.892,36

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CVSN CONSULTORES C.L.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Diciembre 31,	2017	2018
INGRESOS	0,00	79.688,51
(-) COSTO OPERACIONALES	0,00	28.278,95
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	0,00	47.318,40
Utilidad Operacional	0,00	4.091,16
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	480,38
(-) IMPUESTO A LA RENTA	0,00	0,00
	Nota 17	
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	0,00	3.610,78

CVSN CONSULTORES C.L.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	CAPITAL SOCIAL	APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos Final al 31 de Diciembre de 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencia Resultados 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos iniciales 2018	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00
Resultado Ejercicio 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	3.610,78	3.610,78
Saldos Final al 31 de Diciembre de 2018	400,00	0,00	0,00	0,00	3.610,78	4.010,78

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CVSN CONSULTORES C.L.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(METODO DIRECTO)

	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(52,79)
Efectivo recibido de clientes	70.415,45
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(71.361,90)
Otros ingresos recibidos	893,66
Participación trabajadores	-
Impuesto a la renta	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	400,00
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-
Otros Salidas y Entradas de Efectivo	400,00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-
Efectivo privisto de accionistas	-
Efectivo privisto de instituciones financieras	-
EFECTIVO NETO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	347,21
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	347,21
Conciliación entre la Utilidad Neta y el Flujo de Operación	(En USD \$)
Utilidad neta	4.091,16
Partidas que no requieren uso de efectivo	
Depreciación	-
Impuesto a la Renta	(480,38)
Participación trabajadores	-
Provisión Jubilación y Desahucio	-
Utilidad conciliada	3.610,78
Variaciones en la Ctas Operativas	
(+) Aumento en impuestos por pagar	(1.010,23)
(+) Disminución en cuentas por cobrar clientes	(8.379,40)
(-) Aumento en otras cuentas por cobrar	(888,66)
Aumento / Disminución en pasivos	(800,00)
(-) Disminución en cuentas por pagar a proveedores	5.382,50
(-) Disminución de nómina empleados	2.032,22
Efectivo neto provisto por actividades de operación	(52,79)

C.D.

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1. OPERACIONES

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L., es una compañía ecuatoriana constituida, que inicia sus actividades el 30 de enero de 2018. Su objeto social es la prestación de servicios de consultoría contable, tributaria financiera y laboral.

El capital suscrito es de USD \$ 400,00 y está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

Accionista	Capital Suscrito y Pagado	Aportaciones	Valor Participación	%	Tipo de Inversión
CHRISTIAN GIOVANNY VILLA NAVARRETE	\$200,00	200	\$1,00	50%	Nacional
CARINA ELIZABETH VILATUÑA SANCHEZ	\$200,00	200	\$1,00	50%	Nacional
TOTAL	\$400,00	400		100%	

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Bases Fundamentales

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros se preparan sobre la base del costo histórico, con excepción de la propiedad, maquinaria, muebles y equipo que han sido medidos a su valor razonable determinado por un experto valuador y los beneficios sociales de post empleo que son valorizados en base a métodos actuariales.

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, representan los depósitos a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

c) Propiedades y Equipos

Se denomina como Propiedad, Planta y Equipo todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio del responsable de la contabilidad, encargado de la custodia de la Propiedad, Planta y Equipo y la Gerencia Financiera, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normatividad vigente.

La Compañía deberá conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos (toma física de Activos Fijos vs. reporte de Propiedad, Planta y Equipo), una vez al año, de manera obligatoria.

La vida útil estimada y los porcentajes de depreciación que serán utilizados son los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles y Enseres	10	10,00%
Equipos de Oficina	10	10,00%
Instalaciones y adecuaciones	10	10,00%
Equipos de Computo	3	33,33%
Software	3	33,33%
Vehiculos	5	20,00%
Edificios	30	3.33%

Para efectos de la depreciación de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, no se utilizará los valores residuales para cada clase, en vista que los valores de los activos no son materiales.

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

d) Reconocimiento de los ingresos

Para el reconocimiento de un ingreso se debe considerar las disposiciones establecidas en la NIC 18, las cuales, en concordancia al principio de prudencia del Marco Conceptual, establece que para registrar un ingreso debe estar devengado.

INGRESO REGISTRADO = DEVENGADO

(Independiente de si se cobre o no)

Por lo tanto, los ingresos por devengar o diferidos deben ser reconocidos como un pasivo y a su devengamiento deben ser contabilizados como ingreso y a la vez se deberá reconocer los costos y gastos asociados con los mismos.

e) Incobrabilidad de la Cartera

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido, de la siguiente manera:

- a) En su totalidad, si no existe probabilidad alguna de cobro, y;
- b) En forma parcial, a través de la creación de una provisión para cuentas incobrables, si existe todavía probabilidades de recuperar los valores pendientes de cobro.

Para registrar esta provisión se deberá realizar un análisis para cada caso en particular a fin de establecer el porcentaje al cual debe ascender la provisión, considerando los efectos que puede tener sobre Impuestos Diferidos según las disposiciones de la NIC 12.

f) Reconocimiento de costos y gastos

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

g) Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los Activos por Impuestos Diferidos deben ser reconocidos como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

h) Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en dólares de E.E.U.U., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

NOTA 3.- BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros constituyen estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador.

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L., hasta el 31 de diciembre de 2018 lleva sus estados financieros bajo NIIF, según lo requerido:

- ✓ **Estado de Situación Financiera.-** La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- ✓ **Estado de Resultados Integrales.-** Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- ✓ **Estado de Flujos de Efectivo.-** Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- ✓ **Estado de Cambios en el Patrimonio.-** Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del periodo, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 4.- MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 la composición de la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo es como se detalla a continuación:

Cuentas	Al 2017	Al 2018
Caja Chica	0,00	50,00
Produbanco (1)	0,00	297,21
Total	0,00	347,21

- (1) Corresponde al dinero disponible en la cuenta bancaria de ahorros Produbanco # 12040344563.

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre se detalla de la siguiente manera:

Cuentas	Al 2017	Al 2018
Nacionales	0,00	8.379,40
Total	0,00	8.379,40

A continuación, el detalle de los principales clientes que contiene esta cuenta:

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Cliente	Número	Saldo
Biosimis Servicios Y Alimentos Bsa S.a.	000000057	176,00
Biosimis Servicios Y Alimentos Bsa S.a.	000000054	825,00
Biosimis Servicios Y Alimentos Bsa S.a.	000000067	840,00
Consultora Advicont Consult Advicont Cia Ltda	000000083	4,00
Consultora Advicont Consult Advicont Cia Ltda	000000096	224,00
Consultora Advicont Consult Advicont Cia Ltda	000000065	4,00
Consultora Advicont Consult Advicont Cia Ltda	000000066	1,00
Consultora Advicont Consult Advicont Cia Ltda	000000047	4,00
Consultora Advicont Consult Advicont Cia Ltda	000000092	1,00
Itstk Ecuador Sa	000000072	632,50
Itstk Ecuador Sa	000000086	550,00
Itstk Ecuador Sa	000000095	644,00
Itstk Ecuador Sa	000000081	632,50
Martínez Guerrero Karina Gabriela	000000094	357,50
Orion Casa De Valores Sa	000000099	687,50
Paniju Sa	000000100	1.168,40
Otros clientes locales	000000000	1.628,00
		8.379,40

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, la cuenta tiene la siguiente composición:

Cuentas	AI 2017	AI 2018
Iva Retenido En Ventas	0,00	260,39
Iva En Compras De Bienes Y Servicios	0,00	485,26
Retenciones En La Fuente Realizadas Por Clientes	0,00	1.531,44
Activos Por Impuestos Diferidos (1)	0,00	888,66
Total	0,00	3.165,75

Los valores registrados corresponden a créditos tributarios generados por la operación de la empresa, los mismos que serán devengados de manera periódica en las respectivas declaraciones de impuestos.

(1) la cuenta activos por impuestos diferidos corresponde a las partidas temporales por la amortización de pérdidas tributarias del ejercicio económico 2018.

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2018, el detalle es el siguiente:

Cuentas	AI 2017	AI 2018
Proveedores Locales	0,00	2.523,05

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Total	0,00	2.523,05
--------------	-------------	-----------------

Las cuentas reflejan los valores adeudados a sus proveedores, los mismos que serán cancelados de manera periódica durante el siguiente año de acuerdo a la política de pago.

NOTA 9.- OBLIGACIONES FISCALES

Al 31 de diciembre, la compañía registra como valores pendientes de pago a la Administración Tributaria por impuestos corrientes los siguientes rubros:

Cuentas	Al 2017	Al 2018
Iva Retenido Por Pagar	0,00	16,44
Iva En Ventas Por Pagar	0,00	1.203,60
Retenciones Impuesto A La Renta Por Pagar	0,00	46,82
Total	0,00	1.266,86

NOTA 10.- OBLIGACIONES LABORALES

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

Cuentas	Al 2017	Al 2018
Iess Por Pagar	0,00	466,44
Décimo Tercero Por Pagar	0,00	85,82
Décimo Cuarto Por Pagar	0,00	225,17
Vacaciones Por Pagar	0,00	774,41
Participación Trabajadores 15%	0,00	480,38
Total	0,00	2.032,22

Los valores registrados, corresponden a provisiones por beneficios realizadas y que serán canceladas de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo.

NOTA 11.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre se presentan los siguientes saldos:

Cuentas	Al 2017	Al 2018
Anticipos clientes	0,00	2.059,45
Total	0,00	2.059,45

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Los valores registrados corresponden a anticipos entregados por nuestros clientes y que serán devengados en los primeros meses del siguiente año.

NOTA 12.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre se presentan los siguientes saldos:

Cuentas	Al 2017	Al 2018
Capital Social	0,00	400,00
Utilidad Del Ejercicio	0,00	3.610,78
Total	0,00	4.010,78

La compañía en su primer año de operaciones registro una utilidad neta del ejercicio de USD \$ 3.610,78; lo que ayudo al crecimiento significativo del patrimonio.

NOTA 13.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa de impuesto a la renta del 25% sobre su base imponible, sin embargo, para la compañía CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L., la tarifa aplicable de acuerdo a lo estipulado en el Art (...) Después del artículo 37.1; es del 22% por su condición de pequeña empresa.

Pago mínimo de impuesto a la Renta

Conforme a las disposiciones legales establecidas, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio no es acreditado o autorizado para devolución por la Administración Tributaria, y cuando el impuesto a l renta causado sea menor al anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan sido efectuadas en el periodo.

CONSULTORES FINANCIEROS & TRIBUTARIOS CVSN C.L.
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 14.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre y la fecha de emisión de estos EEFF, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otras índoles, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

NOTA 15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre de 2018 han sido aprobados por la gerencia de la compañía, y serán presentados a los accionistas de la compañía para su aprobación.

Quito, 26 de febrero de 2019.

Atentamente,



ING. CPA. SANDRA PANTOJA
CONTADOR GENERAL
RUC: 1721113445001