

CSL CONSULTORIA Y SOLUCIONES LEGALES LAW- ANDES CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. INFORMACION GENERAL

CSL Consultoría y Soluciones Legales Law- Andes Cía. Ltda. fue constituida en el Ecuador el 2 de junio de 2017. Su domicilio principal es Vozandes N39-104 y Av. América, Quito - Ecuador

La actividad principal de la compañía es prestar servicios técnicos especializados de consultoría jurídica, económica, financiera, asesoría o representación jurídica en procedimientos civiles, administrativos, asesoramiento jurídico en general.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, que está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.4.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada período.

2.4.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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.

2.5 Provisiones - Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios

económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.6 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

2.6.1 Prestación de Servicios - Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera: Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de servicio y gastos directos.

2.7 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.

2.8 Préstamos, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos 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, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30 días.

2.9 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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

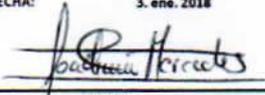
	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Bancos Locales	-	-
Total	-	-

La compañía inició sus actividades en el mes de julio 2017, sin embargo al 31 de diciembre del mismo año refleja un saldo de \$0,00 debido a una partida conciliatoria de cheques girados y no cobrados, que se muestra en los pasivos como un sobregiro bancario de \$71,87 que corresponde a la diferencia (saldo según estado de cuenta bancario \$17,05 - cheque girado y no cobrado \$88,92) como consta en la conciliación bancaria.

CONCILIACION BANCARIA
BANCO: BANCO INTERNACIONAL
FECHA: 31/12/2017
CUENTA: 050-062104-5-USD

SALDO BANCARIO AL 31/12/2017 <u>17,05</u>						
(+) DEPOSITOS EN TRANSITO	FECHA	# DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR	TOTAL	PLAN DE ACCIÓN RESPONSABLE
TOTAL DEPOSITOS EN TRANSITO				\$	-	
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	FECHA	# DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR	TOTAL	
	27. dic. 2017	CE 0000018	Agullar Hoyos Jorge Vicente	88,92	88,92	
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				\$	<u>88,92</u>	
(-) CREDITOS POR REGISTRAR	FECHA	# DOCUMENTO	CONCEPTO	VALOR	TOTAL	PLAN DE ACCIÓN RESPONSABLE
TOTAL CREDITOS POR REGISTRAR				\$	-	
(+) DEBITOS POR REGISTRAR						
TOTAL DEBITOS POR REGISTRAR				\$	-	
SALDO CONCILIADO					(71,87)	
SALDO EN LIBROS AL 31/12/2017					-	
DIFERENCIA \$					<u>(71,87)</u>	

REALIZADO POR: Mercedes Loachaminn
CONTADORA
FECHA: 3. ene. 2018


FIRMA

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Cuentas por cobrar clientes	-	1.016,00
Total	-	<u>1.016,00</u>

Cientes Locales: El principal cliente de la compañía es Plásticos Ecuatorianos S.A, el cual refleja un saldo por cobrar de \$1.016 dicha factura se emitió en el mes de noviembre.

5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por pagar comerciales es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Cuentas por pagar proveedores	-	502,37
Anticipos Clientes	-	600,00
Total	-	<u>1.102,37</u>

Anticipo de Clientes: Corresponde a un anticipo entregado por la señora Martha Cisneros por asesoría jurídica, dicho valor será descontado de la respectiva factura.

6. PRESTAMOS

Un resumen de préstamos es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sobregiro Bancario	-	71,87
Total	-	<u>71,87</u>

En enero 2018 se cobrará el valor de \$1.016 de cuentas por cobrar, con lo que se cubrirá el sobregiro bancario.

7. IMPUESTOS

7.1 Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito Tributario de impuesto a la renta	-	32,00
Impuesto al Valor Agregado - IVA	-	11,40
Total	-	<u>43,40</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones en la fuente de IR	-	5,96
Retenciones Impuesto al Valor Agregado	-	13,98
Total	-	<u>19,94</u>

7.2 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 sujetas a distribución.

Las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2017, el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a \$534,77.

A partir del año 2010, en el Ecuador 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.

7.3 Activos por impuestos diferidos - Un resumen del activo por impuestos diferidos es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Activo por Impuesto Diferido	-	117,65
Total	-	<u>117,65</u>

La pérdida del ejercicio al 31 de diciembre es de \$534,77 por el 22% de IR se obtiene el valor del activo por impuestos diferido.

8. PATRIMONIO

8.1 Capital Social - El capital social autorizado consiste de 400 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario al 31 de diciembre de 2017, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

8.2 Acciones Ordinarias

	Número de Acciones	Capital en Acciones (US dólares)
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	400	400

8.3 Reserva Legal: La Ley de Compañías en el Ecuador requiere que por lo menos el 10% 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.

8.4 Resultados Acumulados: La compañía al 31 de diciembre de 2017 presenta una pérdida contable de \$417,12.

9. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la compañía es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Prestación de Servicios	-	1.600,00
Total	-	1.600,00

10. COSTO Y GASTOS

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

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Gastos de Administración y Ventas	-	2.116,54
Total	-	2.116,54

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

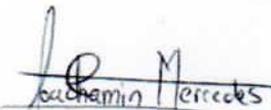
	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Impuestos Locales	-	10,00
Suministros de limpieza	-	22,13
Suministros de Oficina	-	116,50
Suscripciones y libros oficiales	-	47,00

Servicio Contable	-	300,00
Gastos de Viaje	-	426,50
Gastos de Publicidad	-	994,00
Otros Gastos	-	200,41
Total	-	2.116,54

11. COSTO FINANCIEROS

Un detalle de costos financieros es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Comisiones bancarias	-	18,23
Total	-	18,23


 CPA - Ing. Mercedes Loachamin
 CONTADOR