NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. Información General

Liderando Ecuador Cía. Ltda., se constituyó con fecha 15 de Noviembre del 2006.

La empresa tiene como su primera prioridad ofrecer servicios de capacitación personal en los niveles Básico, Avanzado y Liderazgo de la más alta calidad.

Liderando Ecuador Cía. Ltda., actualmente tiene su oficina matriz en Quito, la misma que funciona como centro de operaciones y coordinación administrativa para luego dictar sus talleres en los distintos hoteles de la ciudad u salones de eventos, por el alto número de participantes en los talleres.

Información Básica

Nombre:	LIDERANDO ECUADOR CIA.LTDA.
RUC:	1792064279001
Dirección:	Av. De Shyris E9-58 Y Bélgica
Teléfono:	023800919
Correo electrónico:	Adm.financiero@liderandoecuador.com
Página web:	www.liderandoecuador.com
Tipo de Entidad:	Compañía Limitada

Al momento están laborando **12 funcionarios** distribuidos según sus funciones en:

Cuadro No. 1 LIDERANDO ECUADOR – Distribución del personal

***Presidente**
***Gerente General**
***Gerente Administrativo**

***Director de talleres**
***Coordinadores de Talleres**
Basico
Avanzado
Liderazgo
Abundancia
Jovenes
Otros

2. Actividad

Como lo indica su página web, Liderando Ecuador Cía. Ltda., es una empresa dedicada al desarrollo talleres de auto superación personal que con la participación directa de entrenadores internacionales y un trabajo intensivo de sus PL (graduados de talleres), generan una visión de vida y entusiasmo ya que dejan al ser humano participante llegar al fondo de sus sueños y aspiraciones y entender que solo su perseverancia y palabra permitan superar los límites e impedimentos.

3. Proveedores y contratos

Los contratos que maneja la empresa es personal con cada uno de los participantes.

4. Bases de presentación de los Estados Financieros

4.1 Principios contables

De acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual para la información financiera[1]

Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:

[1] IFRS, Marco Conceptual para la información financiera, emitido el 1 de enero del 2012, http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/Marco%20Conceptual.pdf.

(a) ***Ingresos*** *son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos,* ***que dan como resultado aumentos del patrimonio****, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.*

(b) ***Gastos*** *son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos,* ***que dan como resultado decrementos en el patrimonio****, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.*

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

(a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y

(b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

Los estados financieros bajo NIIF han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa, requieren el uso de estimaciones contables y exige que la administración ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

4.2 Bases de presentación

Los estados financieros de la empresa LIDERANDO ECUADOR LIDERECUA CIA LTDA., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Todas las partidas fueron convertidas a NIIF, adoptando las NIC, incluyendo la NIC la 19, “Retribuciones a los empleados” pues se reconocerán las pérdidas y ganancias producto de los estudios actuariales en otro resultado integral, debido a las disposiciones que deben cumplir la parte de los empleados que están sujetos al Código de Trabajo.

4.3 Cambios en políticas contables

Se aplicarán las normas NIIF y NIC, a menos que surja una discrepancia con las Leyes que rigen la gestión de GRUENTEC o, si se detecta una falta de correlación contable.

Las siguientes normas representan cambios en las políticas contables:

Con la aplicación de la NIIF 7 “Instrumentos Financieros, información a revelar” y NIIF 9 “Instrumentos financieros”, los activos y de los pasivos financieros se reclasifican y se valoran sea a valor razonable o a coste amortizado. El cambio en el valor razonable de los pasivos financieros, se registrará en otro resultado integral.

Activos Financieros:

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento – a valor razonable

Anticipo contrato proveedores – a valor razonable

Cuentas y documentos por cobrar no relacionados – a valor razonable

Pasivos Financieros

Cuentas por pagar garantía – a valor razonable

Obligaciones con Instituciones financieras – a valor razonable

Con la aplicación de la NIC 2 “Inventarios”, los inventarios serán valorados al valor neto realizable.

Con la aplicación de la NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”, los activos registrarán las pérdidas por deterioro.

NIIF emitida que aún no entra en vigor:

Con la aplicación de la NIIF 13, “Determinación del valor razonable”, permite establecer una forma uniforme de determinar el valor razonable, por lo cual se aplica a las cuentas de activo.

4.4 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (moneda funcional) utilizando el tipos de cambio vigentes en la fecha de la transacción. La diferencia de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los préstamos en moneda extranjera se registrará en la cuenta de resultados: ingresos o gastos financieros, según corresponda, por diferencia de cambio.

4.5 Propiedad, Planta y equipo

La propiedad, planta y equipo, se reconocen por el valor que consta en los estados financieros en razón de que se considera que se encuentran a su valor de mercado. A partir del 2013, las valoraciones deberán realizarse al menos una vez al año.

Los muebles y enseres y equipo, equipos de computación, repuestos y herramientas y otros de laboratorio, se contabilizan a coste histórico menos la depreciación. El coste histórico incluye los gastos generados en su adquisición. Otros gastos como son reparaciones y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, se registran en la cuenta de resultados. La depreciación de estos activos se calcula usando el método lineal durante las vidas útiles estimadas.

El valor de salvamento de los muebles y enseres se establece en USD.1 dólar de los Estados Unidos de América. El valor de salvamento de los equipos de laboratorio se establece en el 10% de su costo histórico.

4.6 Inventarios

Los Inventarios de suministros y materiales se valoran a su costo de adquisición. Los inventarios de equipos se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El valor neto realizable es el precio de venta

estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

4.7 Capital Social

El capital social asciende a USD.12000, con la siguiente participación accionaria:

Benitez Rodriguez Nelson Alexis	1711433225	11880.00	acciones
Rodriguez Calderon Clemencia	1700015777	60.00	acciones
Vinueza Gallardo Paola	1714298328	60.00	acciones

4.8 Costos por intereses

Los costos por intereses provienen de las obligaciones financieras con los Institución Financiera. Se calculan mensualmente.

4.9 Beneficios a empleados

Se registran los pasivos producto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio:

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente, tomando en consideración que las normas NIIF establecen que deben incluirse dichos beneficios a partir del primer año de contratación.

Por no haber obligación de pago inmediata, se lo mantiene como pasivo a largo plazo.

4.10 Control Interno

El control interno, se ha estructurado en base al cumplimiento de las políticas y manuales contables establecidos asi como la normativa legal y contable vigente en el país.

5. **Estados Financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2016** En cumplimiento de la Normativa NIIF, en el anexo en Excel se presentan:

LIDERANDO ECUADOR CIA. LTDA

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
CAJA		4.196,53
CAJA CHICA	18,00	
BANCO INTERNACIONAL	778,53	
AHORRO PROGRAMADO	3.400,00	
CUENTAS POR COBRAR		588,16
PARTICIPANTES	588,16	

EMPLEADOS		1.000,00
JUAN CARLOS MUÑOZ	1.000,00	
IMPUESTOS ANTICIPADOS		5.142,85
RETENCIONES EN LA FUENTE	4.518,38	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	624,47	
ACTIVOS CORRIENTES		**10.927,54**
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		292.355,96
MUEBLES Y ENSERES	23.508,85	
EQUIPO DE OFICINA	6.652,71	
EQUIPO DE COMPUTO	6.745,52	
EQUIPO DE SONIDO	7.706,58	
ACTIVOS FUNGIBLES	608,16	
VEHICULOS	85.696,43	
OFICINAS A-B	250.155,20	
DEPRECIACION ACUMULADA	(88.717,49)	
TOTAL ACTIVOS		**303.283,50**

PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES NACIONALES		31.733,66
PROVEEDORES	31.733,66	
SOCIOS		223.011,69
ALEXIS BENITEZ	180.571,69	
PAOLA VINUEZA	22.440,00	
CLEMENCIA RODRIGUEZ	20.000,00	
OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		122,38
SUELDOS	100,00	
UTILIDAD TRABAJADORES	22,38	
		3.941,11
APORTES AL IESS	3.038,77	
FONDOS DE RESERVA	125,78	
PRESTAMO QUIROGRAFARIO	776,56	
IMPUESTOS POR PAGAR		2.774,37
RETENCIONES FUENTE	319,26	

RETENCIONES IVA	158,65	
IMPUESTO A LA RENTA	2.296,46	
PRESTAMOS Y SOBREGIROS		23.949,60
BANCO PICHINCHA PRESTAMO	10.920,15	
VISA BCO PICHINCHA	2.130,40	
PACIFICARD	8.010,67	
BANCO PICHINCHA SOBREGIRO	2.888,38	
ANTICIPO CLIENTES		2.257,71
3ER FIN DE SEMANA	2.257,71	
PASIVOS CORRIENTES		**287.790,53**
PASIVO LARGO PLAZO		
PRESTAMO BANCARIO HIPOTECARIO		5.912,00
BANCO PICHINCHA	-	
JUBILACION PATRONAL	5.912,00	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		**5.912,00**
TOTAL PASIVO		**293.702,53**

PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		
APORTE SOCIOS		12.000,00
ALEXIS BENITEZ	11.880,00	
PAOLA VINUEZA	60,00	
CLEMENCIA RODRIGUEZ	60,00	
RESERVAS		2.095,32
RESERVA LEGAL	1.047,66	
RESERVA FACULTATIVA	1.047,66	
Resultado de aplicación 1ra vez NIIFS		-
Resultado de aplicación 1ra vez NIIFS	-	
RESULTADOS		(4.514,35)
UTILIDAD EJE 2014	766,04	
UTILIDAD EJE 2015	(3.110,96)	
PERDIAD EJE 2016	(2.169,43)	
PATRIMONIO		9.580,97
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**303.283,50**

LIDERANDO ECUADOR CIA. LTDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos Ordinaros:	
Servicios de Capacitacion	553.054,22
Ingresos Financieros	-
Costo de Operación	217.719,15
UTILIDAD BRUTA	335.335,07
GASTOS OPERACIONALES:	
Gastos de ventas	19.487,40
Gastos de administración	310.771,58
Gastos financieros	4.926,87
Utilidad / Pérdida en cambio	-
Comisiones netas	-
Otros ingresos (gastos) netos	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	335.185,85
Utilidad o pérdida antes participación trabajadores	**149,22**
Participación a trabajadores	22,38
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta:	
Gasto Impuesto a la renta corriente	2.296,46
Gasto Impuesto a la renta diferido	-
Ingreso por Impuesto a la renta diferido	-
Total gasto (ingreso) por impuesto a la renta	2.296,46
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	**(2.169,63)**

Atentamente,

Ing. NELLY VILLACIS

CPA REG 28079