

**CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA.  
LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017**

**CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

---

Notas	Páginas
<b>1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.</b>	2
<b>2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.</b>	2
2.1. Bases de preparación.	2
2.2. Moneda funcional y de presentación.	2
2.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.	3
2.4. Efectivo.	3
2.5. Activos por impuestos corrientes.	3
2.6. Activos fijos.	3
2.7. Deterioro de valor de activos no financieros.	3
2.8. Costos por intereses.	4
2.9. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.	4
2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	4
2.11. Capital social.	4
2.12. Ingresos de actividades ordinarias.	4
2.13. Gastos de administración y ventas.	5
2.14. Medio ambiente.	5
2.15. Estado de flujo de efectivo.	5
2.16. Cambios en políticas y estimaciones contables.	5
<b>3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.</b>	5
3.1. Factores de riesgo.	5
3.2. Riesgo financiero.	5
3.3. Riesgo de tipo de cambio.	6
3.4. Riesgo de mercado.	6
3.5. Riesgo crediticio.	6
<b>4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.</b>	6
4.1. Vida Útil y de deterioro de activos.	6
4.2. Otras estimaciones.	7
<b>5. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES.</b>	7
<b>6. ACTIVO EXIGIBLE.</b>	7
<b>7. ACTIVOS FIJOS.</b>	7
<b>8. PASIVO CORRIENTE.</b>	8
<b>9. PASIVO A LARGO PLAZO.</b>	8
<b>10. CAPITAL SOCIAL.</b>	8
<b>11. RESERVA LEGAL y FACULTATIVA.</b>	8
<b>12. RESULTADOS ACUMULADOS.</b>	8
<b>13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.</b>	9
<b>14. INGRESOS.</b>	9
<b>15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA.</b>	10
<b>16. OTROS GASTOS.</b>	10
<b>17. SANCIONES.</b>	11
<b>18. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.</b>	11

# CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**  
CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.
- **RUC de la entidad:**  
1792135338001
- **Domicilio de la entidad**  
Avenida República y Amazonas, Calle Rumipamba, Edificio Borja Páez N° 706, Piso 2, Quito.
- **Forma legal de la entidad**  
Compañía Limitada
- **País de incorporación**  
Ecuador
- **Descripción:**  
CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA., se constituyó el 12 de mayo de 2008.

El Objeto social de la Compañía es brindar servicios profesionales especializados de consultoría en áreas como la: económica, financiera, construcción, nuevas tecnologías de la información, comunicación, inmobiliaria, energética, auditoría.

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

#### 2.1. Bases de preparación.

Los estados financieros de CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### 2.2. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando el Dólar de los Estados Unidos de América.

# CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### **2.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, 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.

### **2.4. Efectivo.**

La Compañía considera como efectivo los saldos en caja, fondos rotativos y bancos sin restricciones.

### **2.5. Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no incluyen derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

### **2.6. Activos fijos**

Son todos los activos fijos adquiridos por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente. Para que un bien sea catalogado como activo fijo debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

La depreciación de los activos fijos tangibles se calcula por el método de línea recta. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de activo. A criterio de la Administración de la Compañía, CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA., no existe evidencia de que la Compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de la ubicación actual de sus activos fijos.

### **2.7. Deterioro de valor de activos no financieros.**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

# CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### **2.8. Costos por intereses.**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus muebles y enseres.

### **2.9. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.**

Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la Compañía para ser contabilizados sus cambios en el valor razonable al Estado de Resultados Integral.

La Compañía reconoce inicial y posteriormente estos pasivos a valor razonable disminuyendo los costos generados por la transacción, al momento de determinar el valor razonable se debe separar los efectos en: riesgo de crédito a otros resultados integrales y el importe restante al resultado del período, para el año 2018 CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA. no maneja pasivos financieros.

### **2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

### **2.11. Capital social.**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

### **2.12. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir sobre las actividades de servicios profesionales especializados de consultoría en diferentes áreas, en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos se presentan netos de rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. Se registran de acuerdo a su devengamiento.

# CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por los servicios de consultoría cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

### **2.13. Gastos de administración y ventas.**

Los gastos de Administración y Ventas se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores. Corresponden a las remuneraciones del personal, mantenimiento y reparaciones, suministros, gastos de representación, refrigerios y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

### **2.14. Medio ambiente.**

La actividad de la Compañía no se encuentra directamente dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente.

### **2.15. 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. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

### **2.16. Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio.

## **3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

### **3.1. Factores de riesgo.**

La Gerencia General revisa y aprueba las políticas para la gestión de cada uno de los riesgos y la gerencia administrativa y financiera es la responsable monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua, la empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

### **3.2. Riesgo financiero.**

#### **3.2.1. Riesgo de liquidez.**

CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los

# CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento. La Compañía realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

### **3.3. Riesgo de tipo de cambio.**

La Compañía no se ve expuesta significativamente a este tipo de riesgo, debido a que NO se realizan con monedas diferentes a dólares de los estados unidos de América (moneda funcional).

### **3.4. Riesgo de mercado.**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran: el riesgo de tasas de interés, el riesgo de tasas de cambio, el riesgo de precios, tales como el riesgo de precios de los títulos de patrimonio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen las deudas y préstamos que devengan interés y los depósitos en efectivo. En el año 2018 CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA., no tuvo riesgo de mercado.

### **3.5. Riesgo crediticio.**

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que su actividad corresponde a la prestación de servicios de consultoría, la contraprestación de los servicios es cancelada al inicio y finalización de los contratos realizados y no cuenta con financiamientos bancarios.

## **4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y 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. La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

### **4.1. Vida Útil y de deterioro de activos.**

La Administración determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

# CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

### 4.2. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos y sus componentes.
- La necesidad de constituir provisiones y en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por años de servicio.

### 5. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31/2018</b>	<b>Diciembre 31/2017</b>
Caja - Bancos	217.15	149.41
	<b>217.15</b>	<b>149.41</b>

### 6. ACTIVO EXIGIBLE

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31/2018</b>	<b>Diciembre 31/2017</b>
Cuentas por cobrar clientes	319.00	0.00
Cuentas por cobrar empleados	46.66	0.00
Anticipos varios	70,782.73	52,375.00
Impuestos anticipados	589.50	405.74
	<b>71,737.89</b>	<b>52,780.74</b>

### 7. ACTIVOS FIJOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31/2018</b>	<b>Diciembre 31/2017</b>
Muebles y enseres	10,212.09	4,500.00
	<b>10,212.09</b>	<b>4,500.00</b>
Depreciación acum. Muebles y enseres	(900.00)	(900.00)
	<b>9,312.09</b>	<b>3,600.00</b>

**CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

---

**8. PASIVO CORRIENTE.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	<b>Diciembre 31/2018</b>	<b>Diciembre 31/2017</b>
Proveedores locales	245.19	0.00
Cuentas por pagar Almeller	30,326.20	0.00
Obligaciones con la Administración Tributaria	62.21	192.00
Obligaciones con el IESS	636.79	606.80
Fondo común	190.99	120.99
Obligaciones con empleados	2,208.06	0.00
	<b>33,669.44</b>	<b>919.79</b>

**9. PASIVO A LARGO PLAZO.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	<b>Diciembre 31/2018</b>	<b>Diciembre 31/2017</b>
Accionistas locales	38,864.96	48,064.85
	<b>38,864.96</b>	<b>48,064.85</b>

**10. CAPITAL SOCIAL.**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está constituido por 500 participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de un valor nominal de USD 1 cada una. Distribuidos de la siguiente manera:

Almeida Llerena Sandra Ignacia	250
Almeida Llerena Nuvia Haydeé	250

**11. RESERVA LEGAL y FACULTATIVA**

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 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas, política actual para el momento del cálculo correspondiente. La Compañía, al 2018, mantuvo una Reserva Legal de USD 405,30.

**12. RESULTADOS ACUMULADOS.**

ADOPCIÓN DE LAS NIIF: Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES "NIIF para PYMES" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las

**CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

“NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.**

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria: La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31/2018</b>	<b>Diciembre 31/2017</b>
<b>Utilidad/Perdida del Ejercicio</b>	<b>1.760,55</b>	<b>217,61</b>
Participación Laboral 15%	(264,08)	(32,64)
<b>Utilidad/Perdida antes de IR</b>	<b>1.496,47</b>	<b>184,97</b>
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00	0,00
(-) PROV. PATRONALES / IMP. DIFERIDOS	0,00	0,00
<b>Saldo Utilidad Gravable</b>	<b>1.496,47</b>	<b>184,97</b>
<b>Impuesto a la Renta Causado (Anticipo Determinado en ejercicio anterior)</b>	<b>329,22</b>	<b>40,69</b>
Anticipo Pagado	0,00	
Retenciones Año Corriente	(291,30)	(285,64)
Retenciones Años Anteriores	(244,95)	
<b>Saldo a favor</b>	<b>(207,03)</b>	<b>(244,95)</b>

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1.760,55</b>	<b>217,61</b>
<b>PARTICIPACIÓN LABORAL</b>	<b>(264,08)</b>	<b>(32,64)</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>(329,22)</b>	<b>(40,69)</b>
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>1.167,25</b>	<b>144,28</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIDAD NETA A DISTRIBUIR</b>	<b>1.167,25</b>	<b>144,28</b>

**14. INGRESOS.**

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir de acuerdo a las actividades de prestación de servicios de Consultoría, siendo estas las actividades ordinarias de la Compañía. Los ingresos se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

**CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

a. Un resumen de Ingresos por actividades de operación es como sigue:

	<b>Años terminados en</b>	
	<b>Diciembre 31/2018</b>	<b>Diciembre 31/2017</b>
Ingresos operacionales	15.665,08	28.874,15
Ingresos no operacionales	30,00	0,00
	<b>15.695,08</b>	<b>28.874,15</b>

**15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Años terminados en</b>	
	<b>Diciembre 31/2018</b>	<b>Diciembre 31/2017</b>
Sueldos y salarios	11.800,00	8.400,00
Horas extras	522,09	392,29
Décimo tercer sueldo	700,00	3.100,00
Décimo cuarto sueldo	386,00	1.107,00
Bonificaciones	500,00	1.200,00
Aporte patronal	0,00	6.998,40
Fondos de reserva	0,00	4.798,08
Mantenimiento y reparaciones	0,00	892,24
Suministros y materiales	0,00	935,00
Comisiones locales	0,00	47,88
Impuestos, contribuciones y otros	0,00	129,79
Refrigerios	0,00	51,97
Servicios prestados	0,00	576,45
	<b>13.908,09</b>	<b>28.629,10</b>

**16. OTROS GASTOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Años terminados en</b>	
	<b>Diciembre 31/2018</b>	<b>Diciembre 31/2017</b>
Gastos financieros	26,44	27,44
	<b>26,44</b>	<b>27,44</b>

# CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### 17. SANCIONES.

#### 17.1. De la Superintendencia de Compañías del Ecuador:

No se han aplicado sanciones a CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA., a su Director o Administrador, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante los años terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017.

#### 17.2. De otras Autoridades Administrativas:

No se han aplicado sanciones a CONSULTORES ALMEIDA LLERENA CÍA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas durante los años terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017.

### 18. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (abril 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



NOVA ALMEIDA LLERENA  
Contador