

**LEASEBROKER S.A. Y SUS SUBSIDIARIAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía LEASEBROKER S.A. fue constituida en Ecuador el 5 de marzo de 1990 y su actividad principal es dedicarse al asesoramiento técnico administrativo a empresas. Las actividades de la compañía subsidiaria y porcentaje de participación al 31 de diciembre de 2015, se detalla a continuación:

<u>Subsidiarias</u>	<u>% de Participación</u>	<u>Actividad y fecha de constitución</u>
Megaredcorp S.A.	90,00%	Prestar los servicios auxiliares, financieros de cobros y pagos utilizando los diferentes medios de pagos, constituida el 13 de mayo de 2010.

Los estados financieros consolidados adjuntos por el año terminado a 31 de diciembre de 2015 han sido emitidos con la autorización y responsabilidad de la administración del grupo y serán presentados al Directorio para su aprobación y emisión.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes, emitidas por emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2015.

2.2 Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las inversiones en subsidiarias que son medidas al valor patrimonial proporcional, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para pymes requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de cobranza dudosa y la depreciación de activos fijos, la provisión para impuesto a la renta y participación laboral, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

Obligación de consolidación

De acuerdo al alcance de la Sección 9 de la NIIF para las pymes, una controladora no necesita presentar estados financieros consolidados si cumple todas las condiciones siguientes:

(i) la controladora es ella misma una subsidiaria; y

(ii) La controladora última (o cualquier controladora intermedia) elabora estados financieros con propósito de información general consolidada que cumplen las NIIF completas o con esta Norma.

Según Oficio No. SCVS-INC-DNICAI-SIC-17-227-4555 emitido por la Superintendencia de Compañías con fecha 10 de marzo de 2017, obliga a LEASEBROKER S.A. a la consolidación de sus estados financieros basados en la NIIF 10 y en la sección 9 de la NIIF para Pymes.

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

3.1 Efectivo en caja y bancos

Se compone del efectivo en caja y saldos en bancos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

3.2 Cuentas por cobrar terceros

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, no incluyen intereses, son registradas a su costo histórico. Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 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. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

3.3 Propiedades, planta y equipo

Se registran al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

	Vida útil en años
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de Computación	3

La Compañía considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud que seguir manteniendo un control de los activos totalmente depreciados

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades retenidas.

3.4 Cuentas por pagar terceros

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

3.5 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, el cual de acuerdo a normas tributarias vigentes tiene una tarifa del 22%.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar 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 imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarios.

Los pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Cumplimiento con entidades de control

Leasebroker S.A. y su subsidiaria, ha cumplido con todas sus obligaciones con entidades de control tales como el Servicio de Rentas Internas (SRI), Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Ministerio de Relaciones Laborales y la Superintendencia de Compañías y Valores.

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

3.6 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

3.7 Beneficios a empleados

3.7.1 Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

3.7.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables, de acuerdo con disposiciones legales.

3.8 Reconocimiento de ingresos

Los 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.

3.9 Costos y gastos

Los 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.

3.10 Inversiones en subsidiarias

La inversión en subsidiaria se registra conforme al método de participación por lo cual se ajusta el importe en libros para reconocer la porción que le corresponde a la Compañía en el resultado del período obtenido en la entidad asociada.

NOTA 4 - BANCOS

Composición:

	<u>2015</u>
Bancos e instituciones financieras locales	1,654
Total	<u><u>1,654</u></u>

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR TERCEROS

Composición:

	<u>2015</u>
Activos por impuestos corrientes	7,944
Otras cuentas por cobrar	<u>75,000</u>
Total	<u><u>82,944</u></u>

NOTA 6 - OBLIGACIONES FINANCIERAS

Composición:

	<u>2015</u>
Cooperativa de ahorro y credito MIFEX	<u>5,000</u>
Total	<u><u>5,000</u></u>

NOTA 7 - PATRIMONIO

Capital social

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre del 2015 de la Compañía está constituida por 26.600 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1.00 cada una.

	<u>2015</u>
Leasebroker S.A.	22,500
Robert Edgar Diaz	2,500
Luis Crespo Chauca	1,523
Esther Maria Vasquez Puyutaxi	<u>77</u>
Total	<u><u>26,600</u></u>