

**CONSULTLEADEREC CIA LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Basado en las Normas Internacionales de Información  
Financiera para Pymes  
(NIIF's para Pymes)**

# ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

## CONSULTLEADEREC CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en Dólares)

| Activos                                    | Notas | Fecha | Importe          | %           |
|--------------------------------------------|-------|-------|------------------|-------------|
| <b>Activos corrientes</b>                  |       |       |                  |             |
| Efectivo y equivalente al efectivo         |       |       | \$ -             | 0%          |
| Cuentas y documentos por cobrar            | 5     |       | \$ 400,00        | 100%        |
| <b>Total Activos Corrientes</b>            |       |       | <b>\$ 400,00</b> | <b>100%</b> |
| <b>Activo No Corriente</b>                 |       |       |                  |             |
| Propiedad Planta y Equipo                  |       |       | \$ -             | 0%          |
| (-) Depreciación Acumulada                 |       |       |                  | 0%          |
| <b>Total Activos Fijos</b>                 |       |       | <b>\$ -</b>      | <b>0%</b>   |
| <b>Total Activos no corrientes</b>         |       |       | <b>\$ -</b>      | <b>0%</b>   |
| <b>Total Activos</b>                       |       |       | <b>\$ -</b>      | <b>0%</b>   |
| <b>Pasivos</b>                             |       |       |                  |             |
| Pasivos Corrientes                         |       |       | \$ -             | 0%          |
| Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales |       |       | \$ -             | 0%          |
| Total Pasivos Corrientes                   |       |       | \$ -             | 0%          |
| Pasivos no corrientes                      |       |       | \$ -             | 0%          |
| Jubilación Patronal por Pagar              |       |       | \$ -             | 0%          |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b>           |       |       | <b>\$ -</b>      | <b>0%</b>   |
| <b>Total Pasivos</b>                       |       |       | <b>\$ -</b>      | <b>0%</b>   |
| <b>Patrimonio</b>                          |       |       |                  |             |
| Capital Social o Suscrito                  | 6     |       | \$ 400,00        | 100%        |
| Utilidad Acumulada                         |       |       | \$ -             | 0%          |
| Utilidad del Ejercicio                     |       |       | \$ -             | 0%          |
| <b>Total Patrimonio</b>                    |       |       | <b>\$ 800,00</b> | <b>100%</b> |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>           |       |       | <b>\$ 800,00</b> | <b>100%</b> |

## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

### CONSULTLEADEREC CIA. LTDA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2015 (Expresado en Dólares)

| RUBROS                              | NOTAS | -  | PORCENTAJES |
|-------------------------------------|-------|----|-------------|
| <b>INGRESOS</b>                     |       |    |             |
| Ingresos Netos                      |       |    |             |
| <b>Total Ingresos</b>               |       | \$ | -           |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>              |       |    |             |
| Costo de Ventas                     |       |    |             |
| <b>Total Costo de Ventas</b>        |       | \$ | -           |
| <b>Gastos</b>                       |       |    |             |
| Gastos de administración            |       |    |             |
| Gastos de ventas                    |       |    |             |
| Gastos Financieros                  |       |    |             |
| <b>Total de Gastos</b>              |       | \$ | -           |
| <b>Total Costos y Gastos</b>        |       | \$ | -           |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>  |       | \$ | -           |
|                                     |       |    |             |
| (-) 15 % Participación Trabajadores |       | \$ | -           |
| (-) 22% Impuesto a la Renta         |       | \$ | -           |
|                                     |       |    |             |
| <b>UTILIDAD NETA</b>                |       | \$ | -           |

**CONSULTLEADEREC CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**  
**(Expresado en Dólares)**

| Detalle                                                                                                   | Periodo al:<br>31/12/2015 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>                                                |                           |
| Utilidad Neta                                                                                             | \$ -                      |
| <b>Ajustes para conciliar la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación</b> |                           |
| Otras cuentas por cobrar                                                                                  | \$ -                      |
| Depreciación de propiedad planta y equipo                                                                 | \$ -                      |
| Ajustes por Gatos en Provisiones                                                                          | \$ -                      |
| Utilidad en disposición y baja de propiedad, planta y equipo                                              | \$ -                      |
| <b>(Aumento)/ Disminución en:</b>                                                                         |                           |
| Cuentas por cobrar:                                                                                       | \$ -                      |
| Clientes                                                                                                  | \$ -                      |
| Funcionarios y empleados                                                                                  | \$ -                      |
| Inventarios                                                                                               | \$ -                      |
| <b>(Aumento)/ Disminución en:</b>                                                                         |                           |
| Cuentas por pagar Proveedores                                                                             | \$ -                      |
| Impuesto a la renta por pagar                                                                             | \$ -                      |
| Participación Trabajadores                                                                                | \$ -                      |
| Otras cuentas y gastos acumulados por pagar                                                               | \$ -                      |
| Sueldos y Beneficios por Pagar                                                                            | \$ -                      |
| Otros Pasivos                                                                                             | \$ -                      |
| <b>Total ajustes</b>                                                                                      |                           |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>                                            |                           |
| <b>Flujos de las actividades de inversión:</b>                                                            |                           |
| Adquisición de activos fijos                                                                              | \$ -                      |
| Baja de activos fijos                                                                                     | \$ -                      |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>                                            |                           |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento</b>                                            |                           |
| Proveniente de documentos por pagar                                                                       | \$ -                      |
| Pagos de documentos por pagar                                                                             | \$ -                      |
| Proveniente de nueva deuda a largo plazo                                                                  | \$ -                      |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>                                       |                           |
| <b>Disminución neta en efectivos y equivalentes de efectivo</b>                                           | \$ -                      |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de año</b>                                               | \$ -                      |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>                                               | \$ -                      |

**Al 31 de Diciembre del 2015**

## **NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA**

**CONSULTLEADEREC CIA LTDA.**, es una empresa de capital ecuatoriano constituida mediante escritura pública el trece de enero del dos mil quince, con un plazo de duración de 50 años; un capital suscrito de US\$ 200,00, y un capital autorizado de US\$ 400,00 respectivamente.

El objeto social de la Compañía CONSULTLEADEREC CIA. LTDA. es enfocarse a las actividades de industrialización y explotación de madera. Según lo señalado en el registro único de contribuyentes.

## **NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL**

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de CONSULTLEADEREC CIA. LTDA.

## **NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2015 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

### **NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros preparados de CONSULTLEADEREC CIA. LTDA. constituyen estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de emisión de los estados financieros.

Los estados financieros de CONSULTLEADEREC CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **NOTA 3.3. EFECTIVO Y BANCOS**

La Compañía llevará un control de la (s) cuenta (s) bancaria (s) de la siguiente manera:

- Los Ingresos de dinero serán validados con la presentación de un comprobante de ingreso, copia de papeleta de depósito, y en el caso de transferencia bancaria, imprimir el movimiento donde se acredita tal ingreso.
- Los Egresos de dinero serán validados con la presentación del comprobante de egreso respectivo, el comprobante de venta, el cheque debidamente llenado y en caso de transferencia bancaria, imprimir el movimiento donde se acredita la salida de efectivo. Tal egreso será aprobado por la gerencia general y/o Contador general. La gerencia desinará a una persona para la custodia de la chequera.

### **NOTA 3.4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

#### **De las Facturas comerciales y Cuentas por Cobrar.**

- ✓ El crédito otorgado por la Entidad será aprobado por la gerencia general y el plazo de se dará de la siguiente manera:

a) De 30 a 45 días,

También se otorgarán préstamos a los empleados siempre y cuando éstos hayan sido aprobados por la gerencia general. Para el control el departamento de contabilidad se manejará un reporte de préstamos a los empleados a fin de identificar el valor a ser descontado vía rol en los periodos posteriores.

### **NOTA 3.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

Los Activos de Propiedades, Planta y Equipo son los que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos Tangibles
- b) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- c) Se esperan usar durante más de un periodo.

Así como también, se establece una clasificación en tales activos, de las siguientes categorías:

**a) Muebles y Enseres,**

Esta clasificación incluye escritorios, aéreos, archivadores, sillas, mesas de reunión, entre otros.

**b) Equipos de Oficina,**

Esta clasificación incluye fotocopiadoras, ventiladores, aires acondicionados, fax, teléfonos, entre otros.

**c) Equipos de Computación.**

Esta clasificación incluye computadoras de escritorio, portátiles, monitor, discos extraíbles.

La adquisición de cada elemento reconocido dentro de cada categoría será aprobada por el Gerente General.

La compañía efectuará un acta de entrega cuando proporcione elementos de propiedad, planta y equipo hacia el personal de dicha Entidad.

### **NOTA**

#### ***3.5.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo***

En el caso de que se tenga evidencia suficiente de un posible deterioro del valor en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se deberá determinar el valor recuperable del mismo, Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el valor recuperable.

Si el valor recuperable es menor al valor registrado en libros, se deberá reconocer una pérdida por el deterioro en el valor del elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

Para efecto de determinación del importe recuperable se tomará el mayor entre el valor de uso y el valor razonable menos los gastos de venta.

La pérdida reconocida deberá ser registrada como gasto en el periodo en que se determine el deterioro.

Establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

### **NOTA 3.6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final.

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado;
- ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- iii. también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

## **NOTA 3.7. IMPUESTOS**

CONSULTLEADEREC CIA. LTDA. reconocerá Activos (Pasivos) diferidos cuando la base fiscal sea diferente a la base contable determinada.

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### ***NOTA 3.7.1. Impuesto Corriente***

La Compañía reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la Entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

La Compañía reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

### ***NOTA 3.7.2. Impuestos Diferidos***

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El activo por impuesto diferido se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

## **NOTA 3.8. PROVISIONES**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- ✓ Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- ✓ Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- ✓ El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

### **NOTA 3.9. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

CONSULTLEADEREC CIA. LTDA., reconocerá los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

#### ***NOTA 3.9.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos***

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

#### ***NOTA 3.9.2 Beneficios a Corto Plazo***

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en base al devengo de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía se calcula partiendo de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al impuesto a las ganancias.

### NOTA 3.10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

### NOTA 5. –CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015, presentan como saldo de las Cuentas por Cobrar a accionistas el valor de USD \$ 400.00 de acuerdo al siguiente detalle:

*(Expresado en Dólares)*

| Activos                         | Importe          |
|---------------------------------|------------------|
| Cuentas y documentos por cobrar | \$ 400,00        |
| <b>Suman</b>                    | <b>\$ 600,00</b> |

### NOTA 6.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2015, el Patrimonio de la Compañía es USD \$400.00, el valor aportado por Socios y Accionistas para la Constitución de la misma.

*(Expresado en Dólares)*

| Patrimonio                | Importe          |
|---------------------------|------------------|
| Capital Social o Suscrito | \$ 400,00        |
| <b>Suman</b>              | <b>\$ 800,00</b> |

## **NOTA 7.- EVENTOS SUBSECUENTES**

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.