

CONSULAT CIA. LTDA CONSULTORIA LATINOAMERICANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL.

Constitución y operaciones -

Consulat cia. Ltda Consultoria Latinoamericana, es una sociedad de nacionalidad ecuatoriana con domicilio en la ciudad de Guayaquil, constituida el 30 de Agosto del 2005.

Consulat cia. Ltda. inicia sus operaciones en noviembre del 2005 que corresponden fundamentalmente a las actividades de asesoramiento empresarial y elaboración de estudios en el area ambiental.

Primeros estados financieros con arreglo a NIIF -

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, que corresponden a los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de la Compañía, han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía de fecha 30 de abril del 2013 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tal como lo requiere la NIIF 1 – “Adopción por primera vez”, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

Los estados de resultados integrales y de flujo de efectivo del año 2011 consideran ingresos, gastos y transacciones del período del 1 de noviembre al 31 de diciembre del 2011, pues antes de este período la Compañía no tenía operaciones.

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los presentes estados financieros de Consulat S.A. han sido preparados considerando el costo histórico como base de valor. Estos estados financieros constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador 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). Los efectos de la adopción de las NIIF se detallan en la Nota 4. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para presentación de las cifras correspondientes con las del año 2012.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de

CONSULAT CIA LTDA CONSULTORIA LATINOAMERICANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresado en dólares estadounidenses)

juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras o interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Número</u>	<u>Tipo de cambio</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios cerrados a partir de:</u>
NIF 10	Enmienda: Beneficios a empleados - "Simulación de lo que deficiencias y cálculos de los estados financieros" sería una base para.	1 de enero del 2013
NIF 27	Revisión: "Estados financieros separados" - Disposición sobre los estados financieros separados.	1 de enero del 2013
NIF 28	Revisión: "Asociados y asociado controlado" - Incluye requerimientos sobre consolidación de negocios conjuntos y asociadas.	1 de enero del 2013
NIF 1	Enmienda: "Adopción por primera vez" - Tratamiento de intenciones de presentar a un Gobierno	1 de enero del 2013
NIF 7	Enmienda: "Instrumentos financieros presentados" - Nueva divulgación para facilitar la comparación entre entidades que preparan estados financieros bajo NIF y aquellas que los preparan bajo Principios Americanos.	1 de enero del 2013
NIF 30	"Estados financieros consolidados" - Cuestión de concepto de control en la consolidación de estados financieros.	1 de enero del 2013
NIF 11	"Acuerdos conjuntos"	1 de enero del 2013
NIF 12	"Divulgaciones de intereses en otras entidades" - Incluye divulgaciones requeridas de todo tipo de intereses en otras entidades.	1 de enero del 2014
NIF 11	"Medición del valor razonable" - Proporcionar la definición de valor razonable, fuentes de medición y divulgaciones requeridas.	1 de enero del 2013
NIF 9	"Instrumentos financieros" - Especifica la clasificación, el reconocimiento de activos y pasivos financieros.	1 de enero del 2013

La Compañía estima que la adopción de las enmiendas a las NIF antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo y depósitos en bancos.

2.4 Activos y pasivos financieros -

CONSULAT CIA, LTDA CONSULTORIA LATINOAMERICANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 y del 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "préstamos y cuentas por cobrar" y al 31 de diciembre del 2012 y 2011 mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de tales categorías se explican seguidamente:

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera principalmente por cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, documentos y cuentas por pagar a proveedores, compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

- a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

CONSULTAL CIA LTDA CONSULTORIA LATINOAMERICANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresado en dólares estadounidenses)

2.5 Propiedades y equipos -

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se registran en resultados en el período en que se incurren en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.6 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros -

Los activos sujetos a depreciación (propiedades y equipos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo excede a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Al 31 de diciembre del 2012 y del 2011 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros (propiedades y equipo), debido a que la Administración considera que no existen indicios de deterioro en las operaciones de la Compañía.

2

CONSULAT CIA. LTDA CONSULTORIA LATINOAMERICANA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**
(Expresado en dólares estadounidenses)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	3	3
Caja	1,107	244
Reserva del Austro	1,170	447

4. CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre del	31 de diciembre del	1 de enero del
	2012	2011	2011
Cuentas por cobrar	43,720	-	-
Otras cuentas por cobrar	1,470	-	-
Anticipos a proveedores	11,498	-	-
In prestos por cobrar	7,770	4,872	-
	<u>64,458</u>	<u>4,872</u>	<u>-</u>

- (1) Corresponde de manera principal a los clientes de mayor volumen de venta a Alcatel Lucent del Ecuador.
- (2) Corresponde en mayor proporción al anticipo entregado a proveedor Lokany S.A. para elaboración de trabajos
- (3) En esta agrupación se registra los saldos por cobrar al Servicios de Rentas interna

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, estos saldos por cobrar se encuentran por vencer, pues se liquidan en el corto plazo.

CONSULTAR CIA, LTDA CONSULTORIA LATINOAMERICANA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)**

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Código	Descripción	Saldo al 31/10/2011	Adiciones	Ventas/Bajas	Saldo al 31/12/2012
343	Muebles y enseres	3,271.20	6,576.04	-	9,847.24
345	Equipo de cómputo	1,398.06	4,315.00	-	5,713.06
	Total costo histórico	4,669.26	10,891.04	-	15,560.30
350	Dep. Muebles y enseres	-	(837)	-	(837)
360	Dep. Equipo de cómputo	-	(433)	-	(433)
	Total costo histórico	-	(1,271)	-	(1,271)
	Total Activos Fijos (neto)	4,669	9,619	-	14,289

(1) Ver Nota 1.

6. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

	31 de diciembre del		1 de enero del
	2012	2011	2011
Proveedores	3,654	1,070	-
Anticipos clientes	14,828	-	-
Retenciones SRI	7,944	-	-
Beneficios por pagar	8,018	-	-
	26,444	1,170	-

a) Pertenecen a Anticipos entregados por el cliente ALCATEL

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, estos saldos por pagar se encuentran por vencer, pues se liquidan en el corto plazo.

7. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Los saldos con compañías y partes relacionadas al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y el 1 de enero del 2011 son:

9

CONSULAT CIA, LTDA CONSULTORIA LATINOAMERICANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Al 31 de diciembre del		Al 1 de enero del
	2012	2011	2011
<u>Activo</u>			
Documentos y cuentas por cobrar	-	-	-
<u>Pasivo corriente</u>			
Documentos y cuentas por pagar	-	-	-
<u>Pasivo no corriente</u>			
Documentos y cuentas por pagar	a) 26,572	18,911	-

- a) Corresponde a saldos pendientes por cancelar a los siguientes accionistas Xavier Valverde Carcache, Daniel Ortega Pacheco.

8. CAPITAL SOCIAL

Capital social -

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el capital social está representado por 138400 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y 1 de enero del 2011, los accionistas de Consulat C.LTDA. son:

Marcos Miranda Sebastian Andres No de acciones 130

Tapia Valle Jose Victor No de acciones 135

Valverde Carcache Denisse Elizabeth No de acciones 135

La Junta de Accionistas celebrada el 30 de Abril del 2012 aprobó que las perdidas netas del ejercicio económico sean mantenidas en la cuenta de utilidades acumuladas y afecten el patrimonio de la Compañía.

CONSULTA LTA CONSULTORIA LATINOAMERICANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresado en dólares estadounidenses)

9. INGRESOS

La compañía mantiene ingresos durante el periodo 2012 por servicios profesionales de asesoría por un valor de \$187,852.98 aumentando lo recaudado durante el periodo anterior por \$25.145

10. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

2012

	<u>Gastos de administración y operación</u>
Honorarios	90,261
Salarios y beneficios sociales	17,856
Otros	14,848
Impuestos y tasas	10,733
Intereses pagados	7,531
Suministros y materiales	4,666
Reembolsos	3,811
Servicios prestados por terceros	2,390
Gasto de depreciación	1,271
Servicios Básicos	<u>760</u>
	<u>170,524</u>