

FALCSUR CONSULTORES S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1. INFORMACIÓN GENERAL

FALCSUR CONSULTORES S.A. es una Compañía anónima constituida en el Ecuador en el 2013. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito, Calle República del Salvador y Portugal, Edificio Plaza Real.

La actividad principal es la realización de asesoramiento empresarial.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.2 *Bases de preparación*

Los estados financieros de Falcsur Consultores S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, al 31 de diciembre del 2012, la Compañía no dispone de estados financieros por cuanto su fecha de constitución fue febrero 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.3 *Efectivo y equivalentes de efectivo*

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 *Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar*

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía a la fecha no posee cuentas por cobrar comerciales, por cuanto es el primer año de operación, no se ha generado facturación y consecuentemente tampoco existe cuentas por cobrar comerciales.

En vista de que no existe cuentas por cobrar comerciales, Falcsur no realizó provisión por cuentas dudosas.

2.5 *Propiedades, planta y equipo*

2.5.1 *Medición en el momento del reconocimiento*

Leonardo García Polo
Gerente General

Susana Ortega
Contador General

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

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 gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Falcsur Consultores S.A. posee como propiedad, planta y equipo nada más unos pocos muebles y enseres y equipos de computación que le permite operar el negocio.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

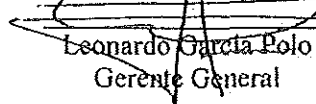
2.6 Costos por préstamos

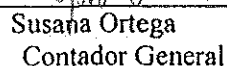
Los costos por préstamos se mandan a resultados de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de NIIF para PYMES.

2.7 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo. Para el año 2013, la determinación de este valor resulta inmaterial, razón por la cual no se realizó el registro correspondiente.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.


Leonardo García Polo
Gerente General


Susana Ortega
Contador General

2.8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de todos los bienes y servicios es menor de 30 días, por tanto todas las obligaciones que posee Falcsur Consultores S.A. son clasificados como corrientes, en consecuencia no procede el cálculo del interés efectivo ni la determinación del costo amortizado.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.8.1 Impuesto corriente

Falcsur Consultores S.A. al 31 de diciembre del 2013, no determinó un impuesto corriente, por cuanto no generó utilidad gravable y por ser el primer año tampoco generó anticipo de impuesto a la renta que podría constituirse impuesto mínimo.

2.8.2 Impuestos diferidos

Para Falcsur Consultores S.A. el 2013 fue su primer año, razón por la cual no generó ingresos, sino únicamente gastos, razón por la cual se generó una pérdida de \$92.335,88 generando un activo por impuesto diferido, por el derecho de amortizar estas pérdidas en años futuros. El valor de dicha pérdida al 31 de diciembre del 2013 asciende a \$ 20.313,89.

2.9 Provisiones

No existe ninguna obligación presente (ya sea legal o implícita), como resultado de un suceso pasado que deba ser registrada al cierre del año.

2.10 Beneficios a empleados

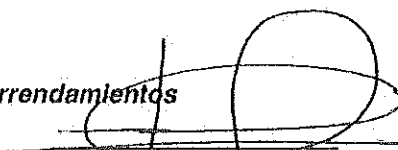
2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

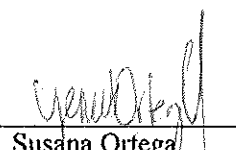
Falcsur Consultores S.A. es una compañía nueva, que dispone de un pequeño número de empleados, que son nuevos, razón por la cual en función a la sección No. 2 de NIIF's para PYMES en razón al costo- beneficio, no justificaba solicitarlo para este año. Se espera a partir del 2014 solicitar dicho cálculo.

2.10.2 Participación a trabajadores

Falcsur Consultores S.A. no generó utilidad, razón por la cual no determinó 15% de participación a trabajadores.

2.11 Arrendamientos


Leonardo García Polo
Gerente General


Susana Ortega
Contador General

La Compañía no dispone de ningún arrendamiento financiero, sino únicamente de arrendamientos operativos, los mismos que se utilizan principalmente para el alojamiento del personal que se moviliza entre Quito y Guayaquil.

2.12 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. Sin embargo en el 2013 la Compañía no generó ventas.

2.12.1 Prestación de servicios

La principal actividad que tiene la Compañía es la prestación de servicios de asesoramiento empresarial.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, en el período en que se incurren.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y medición de activos y pasivos.

Falcsur reconoce gastos en el estado de resultados integral porque ha originado un decremento en un activo o un incremento en un pasivo.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

En los estados financieros no existen compensaciones de activos y pasivos, tampoco de los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.15 Activos financieros

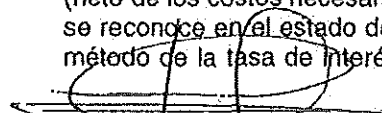
2.15.1 Cuentas por cobrar Comerciales

Al 31 de diciembre del 2013 Falcsur Consultores S.A. no posee cuentas por cobrar comerciales.

2.16 Pasivos financieros

2.16.1 Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva. Los pasivos que mantiene Falcsur


Leonardo García Polo
Gerente General


Susana Ortega
Contador General

son corrientes con un plazo menor de 60 días razón por la cual no es procedente el cálculo del costo amortizado.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Efectivo y bancos	800	0

4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	0	0

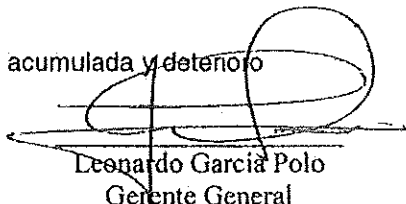
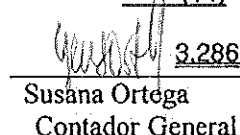
La Compañía no posee cuentas por cobrar comerciales, por cuanto no ha generado facturación durante el año 2013.

5. INVENTARIOS

La Compañía no posee inventarios, por cuanto su actividad principal es la prestación de servicios, el activo más importante que poseen es el recurso humano.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	3.300	0
Depreciación acumulada y deterioro	(14)	(0)
Total	<u>3.286</u>	<u>0</u>
	 Leonardo García Polo Gerente General	 Susana Ortega Contador General

7. PRÉSTAMOS

... Diciembre 31, ...
2013 2012
(en U.S. dólares)

No Garantizados - al costo amortizado

Préstamos terceros (1)	<u>100.078</u>	<u>0</u>
Subtotal	<u>100.078</u>	<u>0</u>
Total	<u>100.078</u>	<u>0</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	100.078	0
No corriente	-	-
Total	<u>100.078</u>	<u>0</u>

- (1) Corresponde a préstamos que ha realizado un tercero no accionista a Falcsur Consultores S.A. y que se espera sean liquidados en el 2014, sobre los cuales no se ha establecido ninguna tasa de interés, ni plazos de vencimientos exactos.

8. IMPUESTO A LA RENTA

9.1 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Pérdida antes de impuesto a la renta	(96.329)	0
Efecto del impuesto a la renta a la tasa impositiva vigente del 22% (1) ¹	21.192	0
Efecto de los ingresos que están exentos de impuestos	0	0
Amortización de pérdidas tributarias (2)		
Efecto de gastos que no son deducibles al determinar la base gravable	(878)	0

¹ La tarifa de impuesto a la renta para sociedades se reducirá de forma progresiva en tres puntos porcentuales, es decir la tasa será: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Leonardo García Polo
Gerente General

Susana Ortega
Contador General

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades o pérdidas. En este caso que la Compañía obtuvo pérdidas durante el 2013, se determinó un efecto de \$20.313 que la Compañía podría amortizarse en los 5 años siguientes.

9. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Décimo tercer sueldo	813	
Décimo cuarto sueldo	739	
Vacaciones	<u>1.891</u>	
Total	<u>3.443</u>	<u>0</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	3.443	0
No corriente	<u>—</u>	<u>—</u>
Total	<u>3.443</u>	<u>0</u>

9.5 Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. En el 2013, la Compañía obtuvo pérdidas, razón por la cual no generó participación a trabajadores.

OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

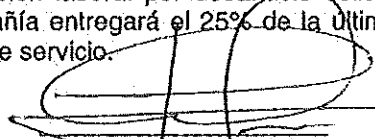
9.6 Jubilación patronal

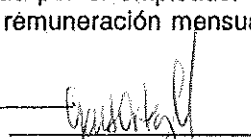
De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto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

Falcsur Consultores es una Compañía constituida en el 2013, que dispone de menos de 10 empleados y que en función a la sección No. 2 en la parte que hace referencia a Costo-beneficio, no se solicitó el cálculo actuarial, sin embargo para los años futuros se solicitará dichos estudios.

9.7 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.


 Leonardo García Polo
 Gerente General


 Susana Ortega
 Contador General

Falcsur Consultores es una Compañía constituida en el 2013, que dispone de menos de 10 empleados y que en función a la sección No. 2 en la parte que hace referencia a Costo-beneficio, no se solicitó el cálculo actuarial, sin embargo para los años futuros se solicitará dichos estudios.

10. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Capital social	800	0

10.5 Capital Social

El capital social autorizado consiste de 800 de acciones de US\$1 valor nominal unitario

10.6 Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

10.7 Utilidades retenidas

No existe ningún valor que haya sido registrado como utilidades retenidas.

11. INGRESOS

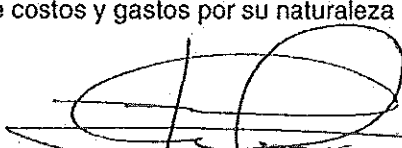
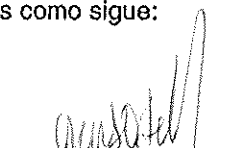
La Compañía no generó en el 2013 ningún ingreso.

12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo de ventas	91.839	0
Gastos de ventas y administración	<u>4.489</u>	<u>0</u>
Total	<u>96.328</u>	<u>0</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(en U.S. dólares)	
Leonardo García Polo	Susana Ortega		
Gerente General	Contador General		

Cambios en inventarios de productos terminados y construcciones en proceso	0	0
Consumos de materias primas y consumibles		0
Otros gastos	<u>96.328</u>	<u>0</u>
Total	<u>96.328</u>	<u>0</u>

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento de activos y pasivos. Falcsur reconoce gastos en el estado de resultados integral porque ha originado un decremento en un activo o un incremento en un pasivo.

13. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía no registra transacciones con partes relacionadas.

14. PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

Después de una evaluación la Compañía no dispone de pasivos y activos contingentes que deban revelarse o registrarse.

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

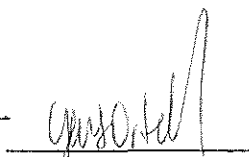
No existen hechos ocurridos después del período que deban informarse o que afecten las cifras de los estados financieros presentados al 31 de diciembre del 2013.

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 15 del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Junta Universal de Accionistas.


Leonardo García Polo
Gerente General


Susana Ortega
Contador General