



CONSULSISMICA SISMICA INGENIEROS CONSULTORES CIA LTDA.

Consulsismica, Sismica Ingenieros Consultores Cía. Ltda

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Información General

Consulsismica, Sismica Ingenieros Consultores Cía. Ltda. es una compañía anónima constituida con el objetivo de prestar servicio de fiscalización y supervisión a obras en construcción. Desde su constitución a la fecha del presente estudio, la Compañía no ha realizado ningún tipo de cambio ni a sus actividades ordinarias ni al objeto social con el cual fue creado.

El domicilio de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil en la dirección Aguirre 104 y Malecón.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Principales Políticas Contables

Los estados financieros de la Compañía incluyen los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011, 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2012, los cuales han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo a lo establecido por la NIIF 1, Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, se han incluido con fines comparativos los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas para la preparación de los estados financieros del año 2012.

Los estados financieros de la Compañía por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes en dichos años, las cuales fueron consideradas como los principios de contabilidad generalmente aceptados anteriores (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011.



CONSULSISMICA SISMICA INGENIEROS CONSULTORES CIA LTDA.

Los estados de situación financiera de acuerdo con NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas se han estructurado en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012.

Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el objeto de presentar razonablemente la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2012. Los estados financieros se prepararon sobre la base del costo histórico, tal como se indica en las políticas contables que se mencionarán a continuación.

Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación y son medidos a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio en resultado, 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 con cambios en resultados y otros pasivos financieros.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en cuentas por cobrar. De igual manera, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros.

1.- CAJA Y BANCOS

Las cuentas Caja y bancos representan el efectivo disponible y saldos en bancos locales por \$ 345,989.



CONSULSISMICA SISMICA INGENIEROS CONSULTORES CIA LTDA.

2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Incluyen valores a cobrar por servicios de fiscalización y representación, las mismas que tienen una rotación corriente que no exceden de 120 días. Detallamos a continuación detallamos las cuentas por cobrar con clientes relacionados:

Asociación Consulsismica Nylic	939,68
Asociación Catge	22.616,05
Asociación Nylic Consulsismica	51,27

3. CREDITO TRIBUTARIO

Representan un crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado, y Retenciones en Fuente del año 2012 de Impuesto a la Renta a favor de empresa.

4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de los elementos de propiedades y equipos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un período de tiempo sustancial ante de estar listo para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía no ha adquirido ni construido activos calificables, por lo que no han activado costos de financiación.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Las propiedades y equipos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.



CONSULSISMICA SISMICA INGENIEROS CONSULTORES CIA LTDA.

Los costos de reemplazo de parte de un elemento de propiedades y equipos son reconocidos en el valor en libros separadamente del resto del activo que permita depreciarlo en el período que medie entre el actual y hasta el siguiente reemplazo, siempre que sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de las cuentas correspondientes.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos 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 los principales elementos de propiedades y equipos y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<i>Equipos</i>	<i>10</i>
<i>Muebles y enseres</i>	<i>10</i>
<i>Equipos de computación</i>	<i>3</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5</i>

Activos Intangibles

Las licencias de programas de computación adquirida de forma separada están registradas al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

El activo intangible es de vida útil finita. La amortización del activo intangible se carga a los resultados sobre su vida útil estimada de 3 años utilizando el método de línea recta. La Administración de la Compañía estima que el valor residual del activo intangible es igual a cero.



CONSULSISMICA SISMICA INGENIEROS CONSULTORES CIA LTDA.

Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

PASIVO

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al cierre del ejercicio la compañía no mantuvo saldos pendientes con proveedores de bienes y servicios.

6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Corresponden a los aportes de planilla del mes de diciembre pendientes de pago al cierre del ejercicio contable.

Concepto	Valor
Aporte IESS	6,515.29

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El impuesto por pagar corriente ha sido determinado de la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a la consideración de partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles.



CONSULSISMICA SISMICA INGENIEROS CONSULTORES CIA LTDA.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias imponibles, y el activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto diferido, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, relacionada con la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos. Durante el año 2011, se originó un pasivo por Impuesto Diferido por \$ 983. El ejercicio económico correspondiente al año 2012, no originó variación respecto a este concepto.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Concepto	2012	2011	Variación
Impuestos de Ley	108,397.22	109,137.72	(740.50)
Impuesto a la renta Sociedades	25,287.96	32,231.67	(6,943.71)



CONSULSISMICA SISMICA INGENIEROS CONSULTORES CIA LTDA.

Participación de trabajadores

La Compañía distribuye entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

Concepto	2012	2011	Variación
15% Participación Utilidades	83,169.22	80,248.32	2,920.90

7. CAPITAL SOCIAL

Corresponde al monto total del capital representado por acciones o participaciones, el mismo que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. Durante el año 2012 se realizó una capitalización de \$ 8,000, reflejándose al final del ejercicio fiscal un saldo por \$10,000.

8. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la Ley de Compañías de las utilidades anuales se debe agregar por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que esta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Para la compañía el saldo de Reserva ya superó el 50% del capital.

9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se miden a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Prestación de Servicios

Los ingresos provenientes de la contraprestación de servicios se registran cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos.



CONSULSISMICA SISMICA INGENIEROS CONSULTORES CIA LTDA.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

10. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

De acuerdo con Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, la Compañía debe presentar sus estados financieros por el período que se inicie a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). A partir del 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con NIIF.

Por lo antes expuesto, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se encontraban en vigencia al momento de preparar los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de valoración y forma de presentación de los estados financieros,*
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral, y*
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.*

La Compañía no ha adoptado ninguna exención en la fecha de transición a las NIIF en relación con las exenciones permitidas a la aplicación retroactiva de las NIIF.



CONSULSISMICA SISMICA INGENIEROS CONSULTORES CIA LTDA.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía esta expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia, que permiten identificar posibles riesgos y determinar su magnitud para proponer al Directorio medidas de mitigación.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido emitidos el 26 de abril del 2013 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

OTTON LARA PINCAY
REPRESENTANTE LEGAL

OSCAR ALVAREZ JARA
CONTADOR