

"CODEPRET S.A."

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

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía "CODEPRET S.A.", fue constituida en la República del Ecuador, en la ciudad de Guayaquil el 04 de octubre de 2.004 ante el Notario Triguésimo del Cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de octubre del 2.004 bajo el número 31.935 dada y firmada en la Superintendencia de Compañías de Guayaquil según Resolución No 04.G.IJ.0005903, del 20 de octubre del 2.004.

La empresa procedió al aumento de Capital Social en la suma \$99.200,00; bajo resolución No. 4405 del Registro Mercantil, Torno 140 del 30 de diciembre de 2.009.

La compañía tiene como objetivo principal la compra y venta de códigos electrónicos, tarjetas de productos, servicios prepagados de todo tipo, de teléfonos celulares, operación de sistemas de telecomunicaciones; actividad agrícola forestal, pecuaria, avícola y apícola comprendiendo la siembra, cultivo, cría, exploración, elaboración, producción entre otras; fabricación, mantenimiento, ensamble, importación, exportación, reparación, distribución, representación y consignación de todo tipo de automotores en otras.

Tributariamente se identifica con el RUC # 0992378786001

2. PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los principales principios y/o prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación de acuerdo a principios contables de aceptación general y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

La empresa "IBEROAMERICANA DE TELECOMUNICACIONES S.L.", con matriz en España, tomó el control de la empresa "CODEPRET S.A.", al realizarse un aumento numerario de acciones donde los accionistas anteriores renuncian a sus derechos preferentes de suscripción a favor de "IBEROAMERICANA DE TELECOMUNICACIONES S.L.", la cual sufre efecto cuando se inscribe en el Registro Mercantil, momento en el que oficializa la toma de control por parte de "IBEROAMERICANA DE TELECOMUNICACIONES S.L.". Esta compañía adicionalmente aportó US\$1.00 millón repartido en el 30% a capital social y el 70% a Reserva Facultativa.

a) ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre 20 del 2008, "CODEPRET S.A." forma parte del tercer grupo de adopción, debiendo preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012, por lo cual sus estados financieros por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Para facilitar la transición a las Normas Internacionales de Contabilidad y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC y NIIF's), el 19 de junio del 2003, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad publicó la NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. De conformidad con la NIC 1, cuando una empresa aplica por primera vez las NIIF's debe cumplir todas y cada una de las NIC y NIIF's y las interpretaciones en vigor en el momento de esa primera aplicación. Así pues, requiere una aplicación retroactiva en la mayoría de las áreas de contabilidad. Sin embargo, la NIIF 1 contempla alguna excepción de aplicación voluntaria, a esa obligación en áreas concretas por razones prácticas o bien cuando sus costos derivados de su cumplimiento excedieran con toda probabilidad los beneficios aportados a los usuarios de los estados financieros.

"CODEPRET S.A." ha considerado como balance de apertura con arreglo a las NIIF's los estados financieros por el periodo comprendido del 1ero de enero al 31 de diciembre del 2010 (periodo de transición). Este es el punto de partida para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's de la Compañía.

La aplicación de las NIIF's supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (NEC) que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2013:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo formato de presentación del estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

b) ACTIVOS FIJOS

Las ganancias o pérdidas por ventas y retiros de los mismos y las reparaciones y/o mantenimiento se incluyen en los resultados del ejercicio en que ocurren.

Las mejoras y renovaciones importantes son capitalizadas y los activos reemplazados, si los hay, son retirados (dados de baja en libros).

c) DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

La Depreciación de Activos Fijos es calculada sobre valores originales en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Art. 20 numeral 6.

1) Inmuebles (excepto terrenos)	5% anual
2) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
3) Vehículos	20% anual
4) Equipo de cómputo y software	33% anual

d) INVENTARIOS

Los inventarios están valorizados al costo promedio o de fabricación el cual no excede al valor de mercado

e) RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

El ingreso es reconocido, cuando los activos son vendidos, siendo esta la base del reconocimiento del principio de realización.

La administración de la empresa aplicó la política de reclasificar los ingresos por facturas por recibir y su costo afectando a las cuentas Venta Recarga Automática y a Costo de Ventas.

f) IMPUESTO A LA RENTA

Al arrojar los Estados Financieros Pérdida del Ejercicio 2.013, la empresa debe presentar y pagar ante el Servicio Rentas Internas el Impuesto Mínimo determinado en la Declaración 2.012 por el valor de \$26,860,98.

NOTA 3 - CAJA

Incluye:		
Cajas Chicas	a)	930.00
a) Caja Chica		
Incluye:		
Caja chica Matriz		200.00
Caja chica Local Sur		40.00
Cajas chicas Machala		160.00
Caja chica Cuenca		100.00
Caja chica Plaza del Teatro		40.00
Caja chica Riobamba		40.00
Cajas chicas Guayaquil		350.00
		<u>930.00</u>

NOTA 4 - BANCOS

Incluye:		
Cuentas Corrientes	a)	396.190.11
a) Cuentas Corrientes		
Incluye:		
Banco		
Bolivariano		507-500154-7
Pichincha 1		3259803304
Pichincha 2		3373705304
Produbanco		02005155785
Bolivariano Panamá		01302003140
		<u>396.190.11</u>

NOTA 5- CLIENTES

Incluye:		
Cientes		
Cheques devueltos por Cobrar		738.524.07
Fac.Pendientes de Emisión		5.335.66
(-) Provisión Ctas Incobrables		<u>379.904.51</u>
		1.116.325.64

a) Provisión Cuentas Incobrables	Incluye:	
(-) Saldo Provisión Ctas.Incob. año 2.012	-5.223,04	
Baja Cheques Devueltos 2011-2012	5.223,04	
(-) Provisión Ctas. Incob. año 2.013	-7.438,60	
	<u>-7.438,60</u>	

NOTA 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Incluye:	
Retenciones Impuesto a la Renta	111.241,38
Crédito Tributario Renta	<u>240.922,64</u>
	352.164,02

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Incluye:	
Préstamos Empleados por Cobrar	233,34
Cuentas por Cobrar a terceros	<u>25.946,86</u>
	26.180,20

NOTA 8.- INVENTARIOS

Incluye:	
Inventario	a)
	<u>26.252,72</u>
	26.252,72

a) Inventarios

Incluye:

Tarjetas	7.611,99
Varios	16.400,00
Equipos y Simcards	<u>2.240,73</u>
	26.252,72

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Incluye:

Garantías Arrendatarías	3.170,00
Anticipo a Proveedores	<u>334.018,82</u>
	337.188,82

NOTA 10.- INVERSIONES

Incluye:		
Pólizas de Acumulación	200,000.00	
Inversiones Relacionadas	799,900.00	
Préstamos Relacionadas	34,638.51	
	<u>34,638.51</u>	1,034,538.51

* Saldo sin movimiento años anteriores

NOTA 11.- ACTIVOS FIJOS

Incluye:

(VER ANEXO)

NOTA 12.- ACTIVOS INTANGIBLES

Incluye:

Concesiones	924,823.00	
(-) Amortización de Concesión L/P	-647,180.83	
Software	82,718.67	
(-) Amortización Software	-13,703.79	
Plataforma Sigma	24,025.16	
	<u>24,025.16</u>	370,682.21

* Se incremento por \$90,729.1 por ajuste año 2010-2011-2012. Este año se comenzó amort. a 4 años.

NOTA 13.- ACTIVOS DIFERIDOS

Incluye:

Impuesto Diferido Interés Implícito	584.15	
Impuesto Diferido Jubilación Patronal	2,841.66	
	<u>2,841.66</u>	3,425.81

NOTA 14.- OBLIGACIONES BANCARIAS C/P

Incluye:

Obligaciones Bancarias	a)	<u>25,000.05</u>	25,000.05
------------------------	----	------------------	-----------

NOTA 11.- ACTIVOS FIJOS

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2012	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	BAJAS	AJUSTES Y/O RECLASIFICAC.	DEPRECIACIÓN 2013	SALDO AL 31/12/2013
TERRENOS	18.806,00		-18.806,00				-
EDIFICIO	767.890,52		-175.250,00	-36.451,87	-120.000,00		436.188,65
REVALUACIÓN EDIFICIOS	64.570,16				23.416,19		87.986,35
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	68.214,22	25.712,00		-36.167,53	-12.718,67		45.040,02
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	867,89						867,89
MUEBLES Y ENSERES	2.306,60						2.306,60
EQUIPO DE OFICINA	1.624,44						1.624,44
VEHICULOS	124.854,38		-82.503,92				42.350,46
(-) DEP. ACUMULADA	-190.317,12		72.184,78	72.619,40	21.207,37	-69.926,48	-94.232,05
TOTAL	858.817,09	25.712,00	-204.375,14	-	-88.095,11	-69.926,48	522.132,36

a) Obligaciones Bancarias

Banco	Nº de Operación	Tasa de Interés	F. Vencimiento	Valor
Bolivariano Panamá	20745	7.50%	9-jun-14	25,000.05
				<u>25,000.05</u>

NOTA 15.- PROVEEDORES

Incluye:	Proveedores Locales	1,338,876.98	683,604.94	2,022,481.92
	Fact. Pendientes de Recibir			

NOTA 16.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Incluye:	Préstamos por Pagar	50.00	18,739.63	80.76	2,182.91
	Cuentas por Pagar Relacionadas				
	Cuentas por Pagar Tarjetas de Crédito				
	Otras Cuentas por Pagar				

NOTA 17.- BENEFICIOS SOCIALES

Incluye:	Sueldos por Pagar	30.98	2,528.91	6,762.74	13,748.28
	Décimo Tercero por Pagar				
	Décimo Cuarto por Pagar				
	Vacaciones por Pagar				

NOTA 18.- PROVISIONES POR PAGAR

Incluye:	Jubilación Patronal	18,515.97	3,805.86	22,321.83
	Indemnización por Desahucio			

NOTA 19.- IMPUESTOS POR PAGAR

Incluye:

IVA por Pagar	**	220.615,89	
Impuesto a la Renta por Pagar		26.860,98	
Retención IVA Compras por Pagar	*	3.642,99	
Retenciones en la Fuente por Pagar	*	55.284,93	
		<u>306.404,79</u>	

** Saldo difiere con la declaración del octubre por \$ 32,63 que corresponde a la Liquidación del Iva; mismo que se va a corregir en 2014.
 * Valor que difiere con la declaración de Diciembre por \$ 1.694,45; se pago en exceso.

NOTA 20.- CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Incluye:

Cuentas por Pagar Socios		<u>8.825,56</u>	8.825,56
--------------------------	--	-----------------	----------

NOTA 21.- OBLIGACIONES BANCARIAS L/P.

Incluye:

Obligaciones Bancarias	a)	<u>88.758,34</u>	88.758,34
------------------------	----	------------------	-----------

a) Obligaciones Bancarias
 Incluye:

Banco	Nº de Operación	Tasa de Interés	F. Vencimiento	Valor
Pichincha	64050600	9,74%	06-nov-14	55.424,94 *
Bolivariano Panamá	15726	6,50%	07-abr-14	33.333,40
				<u>88.758,34</u>

* Existe una diferencia de 758,04 con respecto a la Tabla de Amortización del Banco, que corresponde a los intereses bancarios

NOTA 22.- OBLIGACIONES BURSÁTILES L/P.

Incluye:

Obligaciones Bursátiles L/P		<u>562.499,99</u>	562.499,99
-----------------------------	--	-------------------	------------

NOTA 23 .- OTROS PASIVOS

Incluye:

Anticipo Clientes	164,912.49
Garantías por Pagar	2,548.00
	167,460.49

NOTA 24 .- PASIVO DIFERIDO

Incluye:

Impuestos Diferidos Interés Implícito	896.90
Impuesto Diferido Revalorización Edificios	19,623.89
	20,520.79

NOTA 25 .- CAPITAL SOCIAL

Incluye:

Capital Social	a)	100,000.00
		100,000.00

a) Capital Social

Incluye:

Accionistas	Porcentaje	Valor
Romero Salinas Manuel Guillermo	4.00%	4,000.00
Rosero Gallardo Nestor Rodolfo	6.25%	6,250.00
Valencia Batallas Fausto Ricardo	86.38%	86,375.00
Velasquez Hidalgo Paola Adriana	3.38%	3,375.00
	100.00%	100,000.00

NOTA 26 .- APORTE FUTURA CAPITALIZACIONES

Incluye:

Aporte Futuras Capitalizaciones	300,000.00
	300,000.00

NOTA 27.- RESERVAS

Incluye:		
Reserva Legal	50.000,00	
Reserva Facultativa	700.000,00	
	<u>750.000,00</u>	

NOTA 28.- RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES

Incluye:		
Resultado Ejercicio Anterior	327.099,58	
	<u>327.099,58</u>	

NOTA 29.- NIIF 'S

Incluye:		
Resultados Acumulados Implementación NIIF 'S	18.199,20	
	<u>18.199,20</u>	

NOTA 30.- RESULTADO DEL EJERCICIO

Incluye:		
Pérdida del Ejercicio	-577.686,45	
	<u>-577.686,45</u>	

NOTA 31.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre y la fecha de elaboración de este informe (14 de abril de 2014) no ha ocurrido eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

La empresa fue sujeta de análisis y revisión de sus Estados Financieros del Ejercicio 2009 por parte del SRI, cuyo resultado arroja una determinación tributaria por \$ 554.680,29

A fecha del Informe de Auditoría la empresa se halla preparando la documentación soporte para presentar al Servicio de Rentas Internas un reclamo administrativo sobre la determinación tributaria.

MANUEL ROMERO
GERENTE GENERAL



CARLOS ALCORALDE C.
CONTADOR GENERAL

