

## COMERCIO Y SERVICIOS DIGITALES S.A. COSERDISA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

#### 1. INFORMACION GENERAL

Comercio y Servicios Digitales S.A. Coserdisa, está constituida en Ecuador desde el 25 de Enero del 2012. Su actividad principal son las actividades de capacitación empresarial y técnica.

Al 31 de diciembre del 2012, la empresa no ha tenido empleados.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

#### 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

##### 2.1 Estado de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros:

##### 2.2. Efectivo y Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

##### 2.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a los 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 4.

##### 2.4 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Son registradas a su valor razonable. El Valor Razonable de las Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 3.

##### 2.5 Impuestos

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

##### 2.5.1 Impuesto corriente

Se basa en la Utilidad Gravable (tributaria) registrada durante el año. La Utilidad Gravable difiere de la Utilidad Contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo.

## **2.5.2 Impuestos diferidos**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El Pasivo por Impuesto Diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. 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 podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al Organismo de Control Tributario.

## **2.5.3 Impuestos Corrientes y Diferidos**

Se reconocen como Ingreso o Gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea Otro Resultado Integral o directamente en el Patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

## **2.6 Beneficios a Trabajadores**

### **2.6.1 Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un Profesional Independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, pero la misma no aplica la compañía por cuanto recién está iniciando sus actividades.

### **2.6.2 Participación de Trabajadores**

La Compañía reconoce en sus Estados Financieros un Pasivo y un Gasto por la participación de los Trabajadores sobre las utilidades de la Entidad.

Este Beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

## **2.7 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.

### **2.7.1 Venta de Servicios**

Los Ingresos Ordinarios procedentes de la venta de servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los servicios.

## **2.8 Compensaciones de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los Estados Financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y los 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.

### 3. Cuentas por Cobrar por Servicios y Otras Cuentas por Cobrar

Un resumen de Cuentas por Cobrar por Servicios y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	...Diciembre 31... 2012 (en miles de U.S. dolares)
Cuentas por Cobrar por Servicios	
Cientes locales	10.032
<b>Total</b>	<b><u>10.032</u></b>

Al 31 de diciembre del 2012, clientes locales representan saldos por cobrar por ventas de capacitaciones y multimedia a nivel nacional.

### 4. Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Un resumen de Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31... 2012 (en miles de U.S. dolares)
Proveedores:	
Locales	9.127
<b>Total</b>	<b><u>9.127</u></b>

Al 31 de diciembre del 2012.

Proveedores incluye principalmente saldos por pagar por honorarios profesionales: US\$9.127

## 5. Impuestos

### 5.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el Impuesto a la Renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<b>2012</b>
	<b>(en miles de U.S. dolares)</b>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	1.520
Partidas conciliatorias	
<b>Menos (ingresos exentos)</b>	
Participacion trabajadores	228
<b>Mas (gastos no deducibles)</b>	
Costos y gastos sin sustento tributario	
Utilidad gravable	1.520
Impuesto a la Renta Causado	1.292

### 5.3 Movimientos de la Provisión para Impuesto a la Renta

Los Movimientos de la Provisión para Impuesto a la Renta y Crédito Tributario son como sigue:

	<b>Credito Tributario</b>	<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>(en miles de U.S.dolares)</b>	<b>de</b>
Gasto de impuesto a la renta corriente		(297)		
Retenciones en la fuente	-	352		
Credito tributario por ISD		-		
Anticipo de impuesto a la renta		-		
Credito tributario ejercicios anteriores	=	=		
<b>Saldos a diciembre 31, 2012</b>	<b>=</b>	<b><u>55</u></b>		

## 6. Provisiones

Un resumen de provisiones es como sigue:

	....Diciembre 31... <b>2012</b> (en miles de U.S. dolares)
Participacion trabajadores	de 228
Beneficios sociales	485
<b>Total</b>	<b><u>713</u></b>

### 6.1 Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran 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, la misma que todavía en la actualidad no aplica la Compañía.

## 7. Patrimonio

### 7.1 Capital Social

El Capital Social autorizado, está constituido por 800 acciones ordinarias de valor nominal unitario de US\$1,00.

### 7.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10 % de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50 % del Capital Social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad

## 8. Gastos por su Naturaleza

Un resumen de los Gastos Operativos reportados en los Estados Financieros es como sigue:

	..Diciembre 31 ... <b>2012</b> (en miles de U.S. Dolares)
Gastos de ventas	1.756
Gastos de administracion	31.384
Gastos No Operacionales	27.367
<b>Total</b>	<b>60.507</b>

Sueldos, salarios y beneficios a empleados, representa principalmente lo siguiente:

	2012	
	(en	miles
	U.S.dolares)	
Sueldos y salarios	1.553	
Beneficios sociales	485	
<b>Total</b>	<b><u>2.038</u></b>	

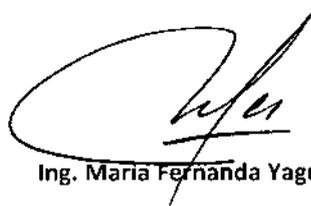
#### 9. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los Estados Financieros en enero 30 del 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

#### 10. Aprobación de los Estados Financieros

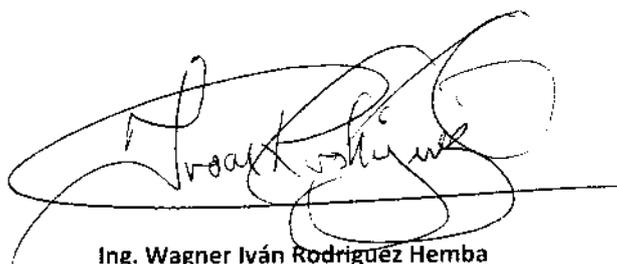
Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en enero 30 del 2013 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.



Ing. Maria Fernanda Yagual Castillo

Gerente General



Ing. Wagner Iván Rodríguez Hemba

Contador General