

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa COCEBET S.A. fue constituida el 20 DE Junio del 2008 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en la venta de equipos de telefonía celular.

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como mediana empresa.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

Los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados bajo la normatividad NIIF

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2012, los resultados de las operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y Equivalentes e 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 por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las 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. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 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 6.

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las 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 11.

2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

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 periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.8 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año 2012. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos 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 al final de cada periodo.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de "reversión de gastos no deducibles", no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

2.9 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

2.10 Anticipos de Clientes

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

2.11 Cuentas por pagar No Corrientes

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio.

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.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. 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.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.15 Inventarios

Los inventarios se miden al valor neto de realización y se determina el deterioro siempre y cuando el VNR sea menor al valor en libros.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.01 del 11 de octubre del 2011, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2011. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de elaboración de un cronograma de aplicación, el cual fue presentado ante la Superintendencia de Compañías, así como el Acta de la Junta General de Accionistas que aprobó los cambios patrimoniales a fin de 2010. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, 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 los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros;

- La incorporación de nuevos estados financieros: el Estado de Resultados Integral, Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo y;
- La información incluida en las notas a los estados financieros.

3.2 Consideraciones aplicadas por la Compañía

3.2.1 Estimaciones

Únicamente para efectos comparativos, para la fecha de transición (1 de enero del 2011) y el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011), no se han modificado los años de vida útil para la estimación del gasto de depreciación y depreciación acumulada de los rubros de Propiedad, Planta y Equipo de las utilizadas para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores.

3.2.2 Uso del valor razonable como costo atribuido

La compañía no ha optado por la medición de este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición.

3.3 Conciliación entre NIIF y PCGA en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados y los cambios del Patrimonio al 2012.

3.3.1 Conciliación del Patrimonio Neto

	Diciembre 31 2010	Diciembre 31 de 2011
Total Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores	800,00	800,00
Ajustes por Conversión a NIIFs		0,00
Total Patrimonio de acuerdo a NIIF	800,00	800,00

	Diciembre 31 2011
Total Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores	800,00
Resultados Acumulados por Adopción NIIF.	
Total Patrimonio de acuerdo a NIIF	800,00

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF

a) Sin efectos patrimoniales

Se realizó el cambio en el Plan de Cuentas, tomado como base las cuentas presentadas en el Formulario de la Superintendencia de Compañías.

b) Con efectos patrimoniales

Para la aplicación de las NIIF se ha definido que los saldos al 1 de enero del 2011 se registren por su importe en libros a esa fecha de acuerdo a PCGA anteriores.

Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011 existieron efectos que generaran incrementos o decrementos bajo las NIIF como la corrección del valor del patrimonio de la compañía.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

5. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa se encuentra disponible en las cajas de la empresa.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
<u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u>		
CAJA CHICA	199,20	99,20
CAJA GENERAL	1.684,05	381,31
BANCO DEL PACIFICO CTA 0718105	7.206,95	3035,74
BANCO PICHINCHA CTA 3481166204	36,29	6087,15
BANCO DE GUAYAQUIL CTA 02375519	2.087,60	1485,92
Saldo Neto	11.214,09	11.089,32

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de equipos de telefonía celular, venta de planes pospago y venta de nuestros servicios.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes		
Cuentas por Cobrar Clientes	11 770,82	13 866,12
Cuentas x cobrar Tarjetas Crédito	1 956,08	
Provisión Cuentas Incobrables	847,07	743,36
Saldo Neto	12 879,83	13 122,76

Existe antigüedad de la cartera por lo tanto la provisión cuentas incobrables es 103.71.

7. Servicios y otros pagos anticipados

Representan las cuentas por servicios pre-pagados, anticipos a Proveedores y anticipos a empleados, principalmente.

8. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

9. Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Inventarios		
Mercadería en Almacén	37 380,27	25 278,09
Saldo Neto	37 380,27	25 278,09

No existe provisión por obsolescencia puesto que los inventarios son de alta rotación.

10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Loeales:		
Cuentas y Documentos x Pagar	50314,56	62830,05
Obligaciones con Inst Financieras	30983,41	0,00
Con la Administración Tributaria	4175,86	4686,12
Con el IFSS	6037,05	4013,21
Por Beneficios de Ley a Empleados	30854,52	14937,92
Participación Trabajadores	7380,70	7350,20
Otros Pasivos corrientes	24125,92	6391,31
Saldo Neto	152872,02	100238,81

11. Propiedad, Planta y Equipo

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

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Propiedad Planta y Equipo		
Muebles y Enseres	6.073,50	2.942,00
Equipos de Computación	15.358,82	14.145,72
Vehículos	26.776,79	26.776,79
Depreciación Acumulada	15319,45	6.146,15
Saldo Neto	32889,66	37718,36

La propiedad, planta y equipo se miden al costo.

Las vidas útiles se incluyen:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑOS DE VIDA UTIL
Equipo de computación	3 años
Equipo de Oficina	10 años
Vehículo	5 años

12. Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por un valor de US\$800 dólares.

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 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

13. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de la venta de equipos de telefonía celular son los siguientes:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Ventas	876.517,82	757.426,19
Otras Ventas (Subsidios)	362.641,32	
Descuento en precios		
Total	1'239.159,14	757.426,19

14. Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Sueldos	212.638,99	152.626,92
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	28.478,69	49.225,34
Aporte a la seguridad Social	37.609,76	28.873,02
Suministros Materiales Y Repuestos	11.749,90	13.984,86
Mantenimiento y Reparaciones	1.014,00	21.891,06
Provisión Cuentas Incobrable	103,71	138,66
Honorarios, Comisiones Y Dietas A Personas Naturales	5.836,17	10.035,13
Comisiones locales	101.864,10	49.250,55
Gastos de Gestión	12.018,43	2.299,24
Publicidad y Propaganda	12.231,34	1.291,11
Depreciación Propiedades, Planta Y Equipo	9.173,30	3.300,84
Gastos Financieros	0,00	714,53
Seguros y Reaseguros	1.065,45	0,00
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	0,00	7640,32
Arrendamiento	18.000,00	16000,00
Impuestos Contribuciones y Otros	1.010,91	1.526,26
Gastos de Viaje	9.360,84	11.392,03
Otros Gastos	31.723,71	58.683,03
Saldo Neto	493.879,30	428.872,90

Durante el año 2012, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de sueldos y salarios, y de los beneficios sociales a los empleados y trabajadores.

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2012 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando NIIF.

Los efectos más significativos de la adopción de las NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 3.



Quinchiguango Rodrigo
CONTADOR GENERAL
RUC 1719369348001



Carlos Toapanta
GERENTE GENERAL