

PRODUCCION Y EXPORTACION DE CUERO COBADEXPORT S.A.

INFORME 2012

CONTENIDO:

Estados financieros de COBADEXPORT S.A.

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012
- Estado de resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo por el método directo

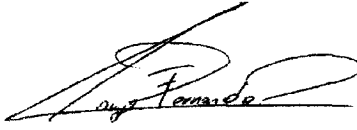
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general
2. Políticas contables y estado de cumplimiento
3. Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades por primera vez
4. Efectivos y equivalentes al efectivo
5. Cuentas por cobrar
6. Provisión de cuentas incobrables
7. Anticipos a proveedores
8. Cuentas por cobrar al fisco
9. Inventarios
10. Propiedad, planta y equipo
11. Cultivos en proceso
12. Sobregiros bancarios locales
13. Cuentas por pagar proveedores
14. Cuentas por pagar a terceros
15. Cuentas por pagar al fisco
16. Provisiones sociales por pagar
17. Aportes futuras capitalizaciones
18. Capital pagado
19. Reserva legal
20. Utilidades acumuladas
21. Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF por primera vez
22. Resultados del ejercicio
23. Ingresos
24. Costos y gastos
25. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

PRODUCCION Y EXPORTACION DE CUERO COBADEXPORT S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CODIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2012 EN USD	SALDO AL 31-12-2011 EN USD
	1 ACTIVO	11.896,64	41.933,33
1.1	ACTIVO CORRIENTE	9.704,23	39.123,98
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	150,00	17.476,13
1.1.01.01	CAJA	150,00	150,00
1.1.01.01.02	Caja Chica	150,00	150,00
1.1.01.02	BANCOS	-	17.326,13
1.1.01.02.01	Pichincha Cta.31472576-04	-	17.326,13
1.1.02	CUENTAS POR COBRAR	8.413,61	20.507,23
1.1.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	8.496,76	5.690,25
1.1.02.01.01	Cuentas Por Cobrar Clientes	8.496,76	5.690,25
1.1.02.02	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-190,46	-107,68
1.1.02.02.01	Provisión Cuentas Incobrables	-190,46	-107,68
1.1.02.04	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	59,33	
1.1.02.04.01	Cuentas por cobrar empleados	59,33	
1.1.02.05	ANTICIPO A PROVEEDORES	-	13.506,00
1.1.02.05.01	Anticipo a Proveedores	-	13.506,00
1.1.02.06	CUENTAS POR COBRAR AL FISCO	-	1.413,01
1.1.02.06.07	Ret. Impuesto Renta de Años Anteriores	-	167,73
1.1.02.06.08	Credito Tributario Impuesto a la Renta Años Anteri	-	666,26
1.1.02.06.09	Anticipo del Impuesto a la Renta de Años Anteriores	-	579,02
1.1.02.15	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	47,98	5,65
1.1.02.15.02	Ctas. por Cobrar a Terceros	47,98	5,65
1.1.03	INVENTARIOS	1.140,62	1.140,62
1.1.03.07	Herramientas	1.140,62	1.140,62
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	2.192,41	2.809,35
1.2.02	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	990,17	1.607,11
1.2.02.01	DEPRECIABLES	4.984,78	4.984,78
1.2.02.01.02	Equipos de Computación	500,00	500,00
1.2.02.01.03	Maquinaria y Equipos Industriales	4.484,78	4.484,78
1.2.02.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-3.994,61	-3.377,67
1.2.02.02.02	Depr. Acum. Equipos de Computación	-403,75	-236,59
1.2.02.02.03	Depr. Acum. Maquinaria y Equipos Industriales	-3.590,86	-3.141,08
1.2.03	OTROS ACTIVOS	1.202,24	1.202,24
1.2.03.03	CULTIVOS	1.202,24	1.202,24
1.2.03.03.01	Cultivos en Proceso Largo Plazo	1.202,24	1.202,24
	2 PASIVO	24.268,09	14.207,19
2.1	PASIVO CORRIENTE	24.268,09	14.207,19
2.1.01	OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.867,44	-
2.1.01.01	BANCOS	1.867,44	-
2.1.01.01.01	Sobregiros bancarios	1.867,44	-
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR	991,80	1.736,74
2.1.02.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	991,80	1.736,74
2.1.02.01.01	Cuentas Por Pagar Proveedores	991,80	1.736,74
2.1.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.408,85	12.470,45
2.1.03.02	CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS	-	369,05
2.1.03.02.02	15% participación laboral	-	369,05
2.1.03.03	CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	14.880,37	5.783,22
2.1.03.03.01	CXP Jorge Fernandez	8.880,37	5.783,22
2.1.03.04	CUENTAS POR PAGAR AL FISCO	639,57	4.495,39
2.1.03.04.13	Impuestos por Pagar	610,90	4.268,28
2.1.03.04.14	Impuesto Renta por Pagar	28,67	227,11
2.1.03.05	CUENTAS POR PAGAR IESS	647,87	747,89
2.1.03.05.01	Aportes IESS por Pagar	647,87	747,89
2.1.03.07	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	5.241,04	1.074,90
2.1.03.07.01	Sueldos por Pagar	4.818,49	750,69
2.1.03.07.04	Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	179,25	104,21
2.1.03.07.05	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	243,30	220,00

CODIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2012 EN USD	SALDO AL 31-12-2011 EN USD
	3 PATRIMONIO	-12.371,45	27.728,14
3.1	APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	57.658,12	57.658,12
3.1.01	APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES	57.658,12	57.658,12
3.1.01.01	APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES	57.658,12	57.658,12
3.1.01.01.02	Ap. Fut. Cap. Jorge Fernández	57.658,12	57.658,12
3.2	CAPITAL SUSCRITO	6.000,00	6.000,00
3.2.01	CAPITAL PAGADO	6.000,00	6.000,00
3.2.01.01	CAPITAL PAGADO	6.000,00	6.000,00
3.2.01.01.02	Cap. Pag. José María Adzet	3.000,00	3.000,00
3.2.01.01.03	Cap. Pag. Jorge Fernandez	3.000,00	3.000,00
3.3	RESERVAS	660,82	660,82
3.3.01	RESERVA LEGAL	660,82	660,82
3.3.01.01	RESERVA LEGAL	660,82	660,82
3.3.01.01.01	Reserva Legal	660,82	660,82
3.4	UTILIDADES	539,91	5.407,46
3.4.01	UTILIDADES ACUMULADAS	539,91	5.407,46
3.4.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS	539,91	5.407,46
3.4.01.01.01	Utilidades Acumuladas	539,91	5.407,46
3.5	PERDIDAS ACUMULADAS	-	-42.540,17
3.5.01	PERDIDAS ACUMULADAS	-	-42.540,17
3.5.01.01	PERDIDAS ACUMULADAS	-	-42.540,17
3.5.01.01.01	Perdidas Acumuladas	-	-42.540,17
3.5	RESULT. ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION	-51.656,88	-
3.5.02	RESULT. ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION	-51.656,88	-
3.5.02.01	RESULT. ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION	-51.656,88	-
3.5.02.01.01	Result. Acum. Provenientes de la Adopción de NIIF por 1	-51.656,88	-
3.6	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-25.573,42	539,91
3.6.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-25.573,42	539,91
3.6.01.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-25.573,42	539,91
3.6.01.01.01	Resultados del Ejercicio	-25.573,42	539,91
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11.896,64	41.933,33

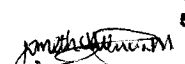

 Jorge Fernandez
 GERENTE


 Janeth Atencia
 CONTADORA
 RUC 1802779312001

PRODUCCION Y EXPORTACION DE CUERO COBADEXPORT S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

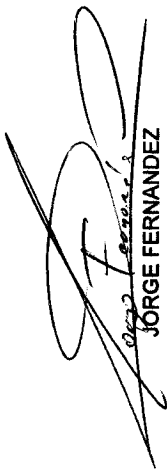
CODIGO	Cuentas	SALDO EN USD AL 31-12-2012	SALDO EN USD AL 31-12-2011
4 INGRESOS		24.748,82	93.428,57
41 INGRESOS POR VENTAS		24.585,75	93.363,70
4101 INGRESOS POR VENTAS		24.585,75	93.363,70
410101 INGRESOS POR VENTAS		-	30.773,50
41010101 Ventas Producto Terminado 12%		-	29.053,50
41010102 Ventas Mercaderías tarifa 0%		-	1.720,00
410103 Ingresos por Servicios 12%		24.585,75	62.590,20
45 OTROS INGRESOS		163,07	62,87
4501 OTROS INGRESOS		163,07	62,87
450101 OTROS INGRESOS		163,07	62,87
45010105 Otros Ingresos		163,07	62,87
5 COSTOS Y GASTOS		49.634,12	90.966,22
51 COSTOS		-	33.476,68
5101 COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS		-	1.752,62
510101 COSTO DE PRODUCCION		-	1.118,00
51010101 Costo de Materiales (Guarango - Pielés)		-	1.118,00
510103 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		-	634,62
51010301 Material de Embalaje (Consumo)		-	2,76
51010325 Mantenimiento Maq. y Equipos Industriales		-	70,71
51010345 Dep. Maq. y Equipos Industriales		-	448,55
51010355 Energía Eléctrica Producción		-	112,60
5102 COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		-	51,12
510201 COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		-	51,12
51020101 Costo de Productos Terminados		-	51,12
5103 COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		-	31.672,94
510301 COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		-	31.672,94
51030101 Costo de Productos Vendidos		-	31.672,94
53 GASTOS		49.601,58	57.489,54
5301 GASTOS DE ADMIN. Y VENTAS		49.321,77	53.366,66
530101 SUELDOS Y BENEFICIOS		35.302,95	39.236,83
53010101 Sueldos		22.802,29	16.294,44
53010102 Comisiones en ventas		3.870,22	13.770,85
53010103 Aporte Patronal		3.240,91	3.653,19
53010104 Décimotercer Sueldo		2.135,06	2.397,60
53010105 Décimocuarto Sueldo		607,30	568,00
53010107 Fondos de Reserva		2.282,14	2.072,34
53010108 Bonificaciones e Incentivos		200,00	300,00
53010109 Aporte Personal		165,03	180,41
530102 OTROS GASTOS DE PERSONAL		1.358,31	1.234,23
53010201 Alimentación		351,44	296,91
53010202 Movilización		856,87	937,32
53010204 Capacitación		150,00	-
530103 HONORARIOS Y COMISIONES		8.214,23	7.338,88
53010301 Honorarios Gerente General		-	269,17
53010303 Honorarios legales		36,52	-
53010304 Honorarios Gerencia (Aportes IESS)		-	69,29
53010306 Honorarios Ocasionales		1.359,29	734,88
53010308 Servicios Prestados Personas Naturales		6.818,42	6.265,54
530106 MANTENIMIENTO		629,37	711,85
53010601 Mantenimiento de Oficinas		20,00	192,25
53010603 Mantenimiento de Vehículos		515,62	494,60
53010604 Mantenimiento Equipo de Computo		93,75	25,00
530107 SERVICIOS BÁSICOS		2.618,92	1.870,11
53010702 Electricidad		153,46	-
53010703 Telecomunicaciones		501,18	187,75
53010704 Internet		1.072,82	1.087,89
53010705 Teléfono Celular		891,46	594,47
530108 DEPRECIACIONES		616,94	166,71
53010802 Deprec. de Equipos de Computación		167,16	166,71
530110 PROVISIONES		82,78	54,48
53011001 Provisiones para Cuentas Incobrables		82,78	54,48
530112 OTROS GASTOS DE ADM. Y VENTAS		498,27	2.753,57
53011201 Suministros de Oficina		191,84	373,22
53011202 Suministros de Limpieza y Cafetería		-	20,26
53011204 Impuestos, Tasas y Contribuciones		29,70	43,21
53011206 Comisiones Pagadas		-	125,00
53011207 Gastos Bancarios		94,94	136,30
53011208 Gastos de Correo y Transporte		44,44	69,42
53011214 Iva no Usado como Crédito Tributario		-	7,63
53011215 Servicios Contables con Sociedades		-	1.500,00
53011216 Servicio de Estibaje		-	358,70
53011218 Atenciones a Clientes-Proveedores		137,35	119,83
5302 OTROS GASTOS		312,35	4.122,88
530201 OTROS GASTOS		312,35	4.122,88
53020101 Otros gastos		312,35	4.122,88
RESULTADO CONTABLE		-24.885,30	2.460,35
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES			-369,05
(-) 24% IMPUESTO RENTA CAUSADO			-1.491,40
(-) 10% RESERVA LEGAL			-59,99
UTILIDAD NETA			539,91


Jorge Fernandez
GERENTE


Janeth Atencia
CONTADORA
RUC 1802779312001

PRODUCCION Y EXPORTACION DE CUERO COBADEXPORT S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS POR ADOPTAR NIIF	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos enero 2011	6.000,00	75100	600,83	5407,46	-42.540,17			44.568,12
Retiro aportes futuras capitalizaciones Utilidad año 2011		-17441,88	59,99				539,91	-17.381,89
Saldos 31-12-2011	6.000,00	57.658,12	660,82	5.407,46	-42.540,17		539,91	27.726,14
Baja cuentas por cobrar						-14524,17		-14.524,17
Aborción resultados acumulados				-5407,46	42540,17	-37132,71		0,00
Aumento de capital								0,00
Pérdida año 2012							-25.573,42	-25.573,42
Saldos 31-12-2012	6.000,00	57.658,12	660,82	0,00	0,00	-51.656,88	-25.033,51	-12.371,45


JORGE FERNANDEZ
 GERENTE


JANETH ATIENCIA
 CONTADORA
 RUC 1802779312001

PRODUCCION Y EXPORTACION DE CUERO COBADEXPORT S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	SALDOS BALANCE (En US\$) AL 31-12-2012	SALDOS BALANCE (En US\$) AL 31-12-2011
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE		
EFECTIVO. ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-17326,13	17070,12
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-28148,78	28044,8
Clases de cobros por actividades de operación	22110,04	89570,18
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	21946,97	89507,31
Otros cobros por actividades de operación	163,07	62,87
Clases de pagos por actividades de operación	-49570,7	-81525,38
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-4834,93	-9825,39
Pagos a y por cuenta de los empleados	-31296,16	-45602,74
Otros pagos por actividades de operación	-13439,61	-6097,25
Impuestos a las ganancias pagados	-688,12	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	10822,65	-10974,68
Pagos de préstamos	-	-18317,89
Otras entradas (salidas) de efectivo	10822,65	7343,21
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	-17326,13	17070,12
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	17476,13	406,01
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	150	17476,13
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-24.885,30	2.480,35
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	798,06	659,02
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	616,94	615,26
Ajustes por gastos en provisiones	181,12	43,76
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-4061,54	24925,43
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-2638,78	-3856,39
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-101,66	-
(Incremento) disminución en inventarios	-	36894,41
(Incremento) disminución en otros activos	-	802,3
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-744,94	-3708,26
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-3955,84	2125,01
Incremento (disminución) en beneficios empleados	4067,8	-5411,2
Incremento (disminución) en otros pasivos	-688,12	-1920,44
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-28.148,78	28.044,80


JORGE FERNANDEZ
 GERENTE


JANETH ATIENCIA
 CONTADORA
 RUC 1802779312001

1. INFORMACION GENERAL

Producción y Exportación de Cuero Cobadexport S.A. fue constituida legalmente mediante escritura pública celebrada el 6 de noviembre de 2003 en la Notaría Primera del Cantón Ambato, Dra. Helen Rubio Lécaro, e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de noviembre de 2003 bajo el número Cuatrocientos Ochenta y Ocho (488).

La Compañía se estableció con el propósito de dedicarse a la compra, venta, exportación de cuero en bruto, curtición de cuero para obtener cuero semielaborado o terminado. Sin embargo debido a diferentes factores que afectaron el normal desarrollo de las operaciones, entre ellos la dificultad para obtener materia prima, la Administración de la Compañía ha venido incursionando en actividades que permitieron conseguir liquidez para el cumplimiento de sus obligaciones, es por esta razón que en los últimos ejercicios económicos la Compañía ha conseguido contratos de comisión por venta de inmuebles, actividad que tuvo su auge en el año 2011 y que se pretendía incluir en la actividades de la Empresa, pero no se procedió de esta manera por cuanto no se han podido conseguir nuevos proyectos inmobiliarios para comisionar la venta.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en cumplimiento de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 de la Superintendencia de Compañías.

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

Los estados financieros de PRODUCCION Y EXPORTACION DE CUERO COBADEXPORT S.A. al 31 de diciembre de 2011, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la sección 35 Adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES en lo relacionado a la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF para las PYMES al 1 de enero de 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de PRODUCCION Y EXPORTACION DE CUERO COBADEXPORT S.A. al 31 de diciembre de 2012, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros no ha requerido que la Administración realice estimaciones, en razón de que el costo de reevaluar los activos de la Compañía no representaría un beneficio importante en la información a presentar.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las Pymes vigente al 31 de diciembre de 2012.

2.2 Bases de Preparación:

Los estados financieros de PRODUCCION Y EXPORTACION DE CUERO COBADEXPORT S.A. comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, el estado de resultado integral, cambios en el patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4 Efectivos y equivalentes del efectivo

En el balance presentado corresponde únicamente al valor que se mantiene como fondo de caja chica para solventar gastos menores.

2.5 Cuentas por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor histórico, corresponden en un 90% a facturación de diciembre de 2012, incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Las cuentas por cobrar no comerciales son igualmente registradas a su costo histórico, corresponden a créditos de empleados y terceros, que se estima cobrar en un período menor a un año.

2.7 Propiedad, planta y equipo

La planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada, el costo de estos bienes 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 Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen

2.8 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil.

Equipo de computación	3 años
Maquinaria y equipos	10 años

La compañía no ha realizado reavalúos de los bienes por no tener un costo beneficio que incida significativamente en su posición financiera, tampoco se considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación por cuanto se estima liquidar la Empresa en el año 2013, tiempo en el cual de estos bienes continuarán teniendo costo histórico en el Balance, en el caso de venderlos el valor presentado es en opinión del Gerente el que se estima se podría obtener de ellos.

2.9 Cultivos a largo plazo

Corresponde a plantas de guarango sembradas con el objeto de cosechar guarango para la producción y venta de tara.

2.10 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras con vencimiento menor a un año se clasifican como pasivo corriente.

2.11 Cuentas por pagar a proveedores

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su costo histórico, por corresponder a obligaciones que no generan intereses.

2.12 Impuestos

El impuesto por pagar corriente es el impuesto mínimo determinado en la declaración del impuesto a la renta del año 2011, la Administración Tributaria

exige el pago de este valor a pesar de que la Compañía generó pérdida en el ejercicio 2012.

2.13 Beneficios a empleados

Se calculan únicamente las provisiones por los beneficios del décimo tercero y cuarto sueldos, no se realiza provisión para jubilación patronal en razón de que la Compañía está obligada a terminar su operación en el año 2013, sus empleadas tienen menos de diez años de trabajo en la Compañía, por lo tanto no tendrán derecho a este beneficio.

2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

2.15 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en la que se haya realizado el pago.

3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF PARA LAS PYMES

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, 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 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM.08199 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, en julio del 2009 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), además la Superintendencia de Compañías emite el Reglamento para la Aplicación de las NIIF COMPLETAS Y DE LA NIIF para las PYMES con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 de la Superintendencia de Compañías, la que textualmente menciona:

Art. 3.- Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, por el siguiente:

“Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y

presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan con las siguientes condicionantes:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se establece el año 2011 como período de transición, para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, aquellas compañías que no cumplan con una de las tres condiciones antes referida.

Por lo tanto COBADEXPORT S.A. cumple con las características de la Resolución que definen a una Pequeña y Mediana Entidad, esto es:

Activos Totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
Valor Bruto en ventas inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES
Tenga menos de 200 trabajadores

Conforme a esta última resolución, hasta el 31 de diciembre de 2011, COBADEXPORT S.A. preparó sus estados financieros (no consolidados) de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero de 2012, los estados financieros (no consolidados) de la Compañía son preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

Según esto, la Compañía definió su 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 de 2011.

La aplicación de la NIIF para las PYMES 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 2011:

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

A continuación se detalla la información relacionada con las operaciones de la Compañía durante el año 2012.

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Caja y bancos	\$ 150,00	\$ 17.476.13

5. Cuentas por cobrar

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Clientes	\$ 8.496,76	\$ 5690.25

El saldo presentado corresponde a:

Espín Guerrero Lina	\$ 7689,00
Otro	\$ 807.76

6. Provisión de cuentas incobrables

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Provisión cuentas inc.	\$ -190.46	\$ -107.68

Calculada en razón del 1% anual por estimarse suficiente para cubrir una posible incobrabilidad de los valores facturados pendientes de cobro, sobre los cuales no se ha definido tasa alguna de interés por cobrar.

7. Anticipo a proveedores

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Anticipo a proveedores	\$ -	\$ 13.506,00

El valor entregado a Sr. Lauro Espinoza aproximadamente en el año 2004 por concepto de anticipo para compra de pieles, así como honorarios legales y judiciales para cobrar esta deuda, es prácticamente imposible de cobrar por lo cual se ha dado de baja con afectación a la cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de NIIF por primera vez, registro realizado el 1ro de enero de 2012.

8. Cuentas por cobrar al fisco

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Ret. I. Renta Años Anter.	\$ -	\$ 167,73
Crédito trib. I.Renta Años Ant.	\$ -	\$ 666.26
Anticipo I.Renta Años A.	\$ -	\$ 579.02

Las retenciones en la fuente por \$ 167.73 correspondían al saldo a favor determinado en la declaración del impuesto a la renta del año 2010, el cual fue utilizado para abonar el impuesto a la renta mínimo determinado en la declaración del impuesto a la renta del año 2011 para el año 2012, el mismo que se convirtió en el impuesto a la renta definitivo en razón de no haber impuesto a la renta causado en el año 2012.

El crédito tributario del impuesto a la renta de años anteriores por \$ 666.26, correspondían a saldos a favor de los años 2004, 2005 y 2006, los cuales han prescrito por lo tanto se han dado de baja contra la cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la Aplicación de NIIF por Primera Vez.

El anticipo del impuesto a la renta pagado hasta el 31-12-2010 por \$ 579.02 pudo ser utilizado para el compensar el pago del impuesto a la renta del año 2011, mediante reclamo efectuado al SRI por el saldo a favor del año 2009 que fue de \$ 252,98, como resultado de este reclamo se obtuvo la nota de crédito de excepción por el monto indicado, sin embargo el monto necesario para el pago de este impuesto fue solamente de \$ 227.11, por lo tanto la diferencia tanto del saldo a favor del 2009 por \$ 25,87 así como el anticipo del año 2008 por \$ 326.04 fueron dados de baja contra la cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la Aplicación de NIIF por Primera Vez, en razón de haber prescrito.

9. Inventarios

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Herramientas	\$ 1140.62	\$ 1140.62

Tela metálica, más sus costos de importación en el año 2008, adquirida para cernir tara en polvo, la misma que se mantiene en óptimas condiciones.

10. Propiedad, planta y equipo

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Equipos de computación	\$ 500,00	\$ 500,00
Dep. acumulada	\$ -403.75	\$ -236.59
Valor neto	\$ 96.25	\$ 263.41
Maq. Y eq. Industriales	\$ 4.484,78	\$ 4.484.78
Dep. acumulada	\$ 3.590.86	\$ 3.141.08
Valor neto	\$ 893.92	\$ 1.343.70

El método de depreciación utilizado es el de línea recta, durante una vida útil de tres años para el equipo de computación y diez años para la maquinaria y equipo, se considera que el costo beneficio de cambiar el registro por aplicación de la NIIF para PYMES no incidiría significativamente en la posición financiera de la

Compañía, en consecuencia se mantiene el método de depreciación empleado desde la compra de los bienes.

11. Cultivos en proceso

Inversión realizada en la compra de plantas de guarango para la producción de tara en polvo, los árboles fueron sembrados en los años 2006 y 2007.

12. Sobregiros bancarios locales

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Sobregiros bancarios	\$1867,44	\$ -

Sobregiro ocasional en el Banco del Pichincha, que fue cubierto en enero 2013.

13. Cuentas por pagar proveedores

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Proveedores	\$ 991.80	\$ 1736.74

Saldo mantenido con Contaplus S.A. por servicios contables facturados en octubre de 2011 por monto total de \$ 1680,00 incluido el IVA.

14. Cuentas por pagar a terceros

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Jorge Fernández	\$ 8.880,37	\$ 5.783,22
Por pagar a terceros	\$ 6.000,00	\$ 6.000,00

Préstamos realizados por el accionista Ing. Jorge Fernández para cubrir las obligaciones de la Compañía, así como préstamo obtenido de Contaplus S.A. el 24 de septiembre de 2012, de los cuales se han abonado en el año 2013 \$ 2.500,00.

15. Cuentas por pagar al fisco

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Impuestos por pagar	\$ 610.90	\$ 4268.28
Impto. renta por pagar	\$ 28.67	\$ 227.11

Los impuestos por pagar citados en la primera línea corresponden a retenciones de IVA e impuesto a la renta así como el IVA por el mes de diciembre tanto en el año 2012 y 2011.

El impuesto a la renta por pagar del año 2012 fue determinado de la siguiente manera:

Anticipo determinado en declaración del I. Renta 2011	\$ 688.12
Retenciones del impuesto a la renta año 2012	\$ 491.72
Retenciones del imp. Renta años 2010	\$ 167.73
Impuesto a la renta año 2012 por pagar	\$ 28.67

16. Provisiones sociales por pagar

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Sueldos por pagar	\$ 4.818.49	\$ 750.69
XIII Sueldo por pagar	\$ 179.25	\$ 104.21
XIV Sueldo por pagar	\$ 243.30	\$ 220.00

El saldo de sueldos por pagar del año que se informa corresponde a:

Jorge Fernández - gerente	\$ 2.565,57
Mercedes Soria - vendedora	\$ 2.252.92

Los beneficios de ley de XIII Sueldo y XIV Sueldo, han sido calculados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

17. Aportes para futuras capitalizaciones

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Ap. Fut. Cap. Jorge Fernandez	\$ 57.658,12	\$ 57.658,12

18. Capital pagado

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
José María Adzet	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00
Jorge Fernández	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00

El capital pagado de la compañía está compuesto de 60 acciones ordinarias y nominativas de un valor de \$ 100,00 cada una.

19. Reserva legal

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Reserva legal	\$ 660.82	\$ 660.82
Año 2007	\$ 143.71	
Año 2010	\$ 457.12	
Año 2011	\$ 59.99	

20. Utilidades Acumuladas

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Saldo	\$ 539.91	\$ 5.407,46

Las utilidades acumuladas hasta el año 2011 fueron reclasificadas a la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción de NIIF por primera vez, el saldo presentado en el año 2012 corresponde a la utilidad neta del año 2011.

21. Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF por primera vez

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Saldo	\$ - 51.116,97	\$ -

Los ajustes realizados por la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, implicaron en el activo de la Compañía el depuramiento de cuentas por cobrar, como se detalla a continuación:

Anticipo a proveedores	\$ 13.506,00
Crédito trib. I. Renta Años anteriores	\$ 666.26
Anticipo I. Renta años anteriores	\$ 351.91
Total ajustes del Activo	\$ 14.524.17

Además, de acuerdo como la norma establece, se reclasificaron a esta cuenta los resultados acumulados, tanto negativos como positivos así:

Utilidades acumuladas	\$ - 5407.46
Utilidad líquida año 2011	\$ - 539.91
Pérdidas acumuladas	\$ 42.540,17
Total Reclasif. En Patrimonio	\$ 36.592.80

22. Resultados del ejercicio

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Resultados del ejercicio	\$ -25.573.42	\$ 539.91
INGRESOS	\$ 24.748.82	
COSTOS Y GASTOS	\$ 49.634,12	

Los ingresos del período correspondieron a la comisión en venta de inmuebles, que no es el giro de la Compañía, sin embargo la Administración incurrió en esta actividad con el propósito de mejorar la situación financiera, para lo cual además se tenía previsto ampliar el objeto social, sin embargo debido a condiciones adversas que han impedido la consecución de nuevos contratos de

corretaje, la situación es evidente y con la pérdida generada en el período la Compañía está descapitalizada, lo cual la encaja en causal de liquidación.

23. INGRESOS

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Ingresos por venta de bienes	\$ -	\$ 30.773,50
Ingresos por servicios	\$ 24.585,75	\$ 62.590,20
Otros ingresos	\$ 163.07	\$ 62.87

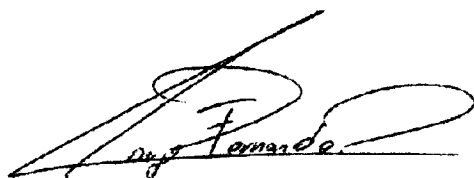
24. COSTOS Y GASTOS

	Dic. 31 2012	Dic. 31 2011
Costos de producción	\$ -	\$ 33.476.68
Gastos de administración	\$ 23.299.71	\$ 16.145.57
Gastos de ventas	\$ 25.959.77	\$ 37.155,42

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de la emisión de los estados financieros (marzo 20 de 2013) la Compañía facturó la comisión de venta de departamentos por un valor de \$ 14.335,09, no incluye IVA, mantiene en nómina a sus empleados y sumados otros egresos los gastos ascienden a \$ 14.860,00; sin embargo no se estima poder comisionar la venta de inmuebles y mientras se encuentra la manera de liquidar a los empleados la Empresa continuará por unos meses más con el personal en nómina, en consecuencia aumentarán sus obligaciones por pagar.

Atentamente,



Jorge Fernández
GERENTE GENERAL



Janeth Atencia
CONTADORA