

**COSMOCENTER S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

**COSMOCENTER S.A.** se constituyó mediante escritura Pública otorgada ante el notario Trigésimo Octavo del Cantón de Guayaquil el 16 de junio de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 17 de agosto de 1998, con patrimonio propio y administración autónoma. Para el desenvolvimiento de sus actividades y el logro de sus objetivos, **COSMOCENTER S.A.** está sujeta a control por parte de la Superintendencia de Compañías.

La compañía procedió a la ampliación del objeto social, aumento de capital y reforma de estatuto, y fue aprobada mediante Resolución N° 98 - 2 - 1 - 1 - 0002544 de la Superintendencia de Compañías, el 29 de Mayo de 1998.

La compañía realizó la conversión, establecimiento de capital autorizado, aumento de capital, que fue aprobada mediante Resolución N° 01 - G - DIC - 0010315 dictada por el Intendente de Compañías de Guayaquil, el 12 de Noviembre del 2001.

Actualmente su actividad principal es Compra, Venta, Alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Las políticas más importantes de contabilidad se resumen a continuación:

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los estados financieros bajo NIIF-**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

Acorde con la Resolución No. 08.G.DSC.010, emitida por la Superintendencia de Compañías, de fecha 20 de noviembre Del 2008, se establece un cronograma para la aplicación en los Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", de adopción obligatoria por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías a partir del año 2012 con transición en el 2012, según el tipo de compañía clasificado en dicha resolución.

La preparación del Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables que afectan la valuación de activos y pasivos, además tienen un efecto en los resultados acumulados. También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

## **b) Instrumentos financieros básicos**

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2013 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

### **- ACTIVOS FINANCIEROS**

#### **Bancos**

Comprende depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias.

#### **Cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

También se incluyen: crédito tributario del impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Las cuentas por cobrar no generan intereses y sus vencimientos son en el corto plazo.

### **- PASIVOS FINANCIEROS**

#### **Cuentas por pagar proveedores**

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

#### Costo amortizado:

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la

tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

### **c) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

#### **Activos fijos, neto**

De acuerdo a lo establecido en la Sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda para lo cual se aplicará el tratamiento contable establecido en la sección 27.

El activo fijo de la Compañía está registrado al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenciones mayores, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el período restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2012, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro que siguen vigentes al 31 de diciembre del 2013

- La depreciación se calculará usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.
- El valor residual y la vida útil del activo fijo se revisarán y ajustarán si fuera necesario, en cada cierre de balance. Los años de vida útil estimada para el edificio son de 20 años.
- Un elemento de propiedades y equipos se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del periodo en que el activo se da de baja.

### **d) Pérdida por deterioro**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

### **e) Provisiones**

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

f) **Reconocimiento de ingresos**

Según la Sección 23, Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

**NOTA 3-ACTIVOS FINANCIEROS – PAGOS DE IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Niif Pym s-29.-NIIF PYMES SECCION 29: corresponden a los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, así como los impuestos entregados por concepto de impuesto a la Renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que declara:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Credito Tributario a Favor (RENTA)(*)	30.755,25	30.755,25
<b>TOTAL PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<u><u>30.755,25</u></u>	<u><u>30.755,25</u></u>

(\*) Esto corresponde al anticipo de impuesto a la Renta

**NOTA 4 –ACTIVOS NO CORRIENTES (FIJO) - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Niif Pym s-17 NIIF PYMES SECCION 17: Se incluyen activos de los cuales es muy probable que se están obteniendo y se obtendrán beneficios futuro, cuyo costo es valorado con fiabilidad y en algunos casos están sujetos a una valoración efectuada por un perito, estos bienes se los están utilizando unos, en la producción y suministros de bienes y servicios; otros para propósitos administrativos:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Inmuebles (Excepto Terreno)	1.130.100,00	1.130.100,00
Muebles y Enseres	371.049,29	371.049,29
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	952.735,07	952.735,07
Equipo de Computaciony Softwae	24.148,08	24.148,08
Vehiculos, Equipo de Transporte y Caminero	-	-
Propiedades de Inversion	-	-
(-) Depreciacion Acumulada (*)	-121.572,88	-121.572,88
Terrenos	-	-
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<u><u>2.356.459,56</u></u>	<u><u>2.356.459,56</u></u>

(\*) NIIF PYMES SECCION 17 (pág. 17.17 a 17.23): Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a largo plazo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la

entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

#### NOTA 5 – PASIVO CORRIENTE

Niif Pym s-11 NIIF PYMES SECCION 11: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Pasivo Corriente</b>		
Otras Cuentas y Doc. Por Pagar Relac. (*)	9.080,82	9.080,82
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<u><b>9.080,82</b></u>	<u><b>9.080,82</b></u>

(\*) Corresponden principalmente a: Otros proveedores \$ 2.678,40, Edgar Tapia \$6.402,42.

#### Nota 5.1 Pasivo no Corriente

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Pasivo no Corriente</b>		
Accionista (Duncan Businnes)	1.312.310,22	1.312.310,22
Mobilsol	111.060,09	111.060,09
Nobis	815.635,04	815.635,04
Pronobis	53.012,67	29.142,67
Varios	97.341,87	111.666,37
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<u><b>2.389.359,89</b></u>	<u><b>2.379.814,39</b></u>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u><u><b>2.398.440,71</b></u></u>	<u><u><b>2.388.895,21</b></u></u>

#### NOTA 6 – PATRIMONIO NETO

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Capital suscrito o asignado (a)	800,00	800,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones (b)	15.000,00	15.000,00
Otras Reservas (c)	33,53	33,53
Resultados Acumulados (d)	-17.513,93	-17.513,93
Perdidad Neta de Operaciones Continuas (7)	-9.545,50	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u><u><b>-11.225,90</b></u></u>	<u><u><b>-1.680,40</b></u></u>

Niif Pym s-4.- NIIF PYMES SECCION 4: (a) Capital suscrito asignado reporta el monto total del capital representado por acciones o participaciones de la Compañía según consta en la escritura pública.

Niif Pym s-11.- NIIF PYMES SECCION 11.- (b) Aportes de accionistas para futura capitalización que tienen un acuerdo formal de capitalizaciones a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

(c) Formada por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

(d) Ganancias Acumuladas (Resultados acumulados), contienen las utilidades netas acumuladas, las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

## **NOTA 7 – IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS**

Niif Pym s-5.- NIIF PYMES SECCION 5 (pag.5.5.): Es el importe residual (antes utilidad o pérdida) que queda tras haber restado a los ingresos los gastos, pero sin haber deducido la participación a trabajadores.

Niif Pym s-29.-NIIF PYMES SECCION 29: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (perdida) fiscal del periodo de operaciones continuadas.

	<b><u>2013</u></b>
Ganancia (Perdidas) antes de participacion e impuestos	-9.545,50
(-) 15% Participacion a Trabajores	-
(=) Utilidad (Perdidas) Antes de Impuesto a la Renta (*)	<u><u>-9.545,50</u></u>

(\*) El estado de resultado integral refleja perdidas por lo que la compañía no establece base tributaria gravable.

## **NOTA 8- HECHOS SUBSECUENTES**

No se revelan hechos subsecuentes que afecten la situación de la compañía a excepción de nuestra recomendación para que fortalezca el patrimonio de la Compañía.

\*\*\*