

## **COPLAB S. A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2012**

#### **1.- Información general**

COPLAB S. A. es una sociedad anónima constituida el 21 de febrero de 2011 y está radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social es en la Urbanización Los Olivos II, Mz 9D SI 8 en Guayaquil. Su actividad principal es el Asesoramiento y la Consultoría Contable y Financiera, y, hasta el tercer trimestre del 2012 la intermediación inmobiliaria.

#### **2.- Bases de elaboración y políticas contables**

De acuerdo al Artículo Decimo Primero de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías, cuando una compañía se constituya a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en cuyo caso no tendrá periodo de transición.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares, la unidad monetaria del Ecuador.

#### *Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias*

Los ingresos por asesoría se reconocen con facturación mensual a medida que se van prestando los servicios y los de las actividades ordinarias procedentes del alquiler se reconocieron al inicio de cada mes que es cuando se facturan los cánones de arrendamiento.

#### *Costos por préstamos*

Los préstamos son otorgados por los accionistas de COPLAB S. A. para financiar la compra de activos fijos o para capital de trabajo, no tienen fecha de vencimiento y no devengan ningún porcentaje de interés. En consecuencia no existen por este concepto cargos financieros en el estado de resultado integral.

#### *Impuesto a la renta*

El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

### *Propiedades, planta y equipo*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios	5%
Instalaciones - Remodelación de Oficina	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Herramientas	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

Toda la facturación por los servicios de consultoría y por arriendos 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 de valor.

Los valores de los servicios se contratan y registran en la unidad monetaria del país, el dólar.

### *Acreedores comerciales*

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Todas las deudas a proveedores son contratadas y registradas en la unidad monetaria del país, el dólar.

### *Beneficios a empleados*

Cuando se contratan empleados se realizan las provisiones de los beneficios establecidos por el gobierno nacional. Esto incluye la participación del 15% en las utilidades de la compañía.

### 3.- Ingresos de actividades ordinarias

	2012 US\$
Servicios de consultoría	4.955,77
Alquiler de inmueble	<u>4.000,00</u>
	<u>8.955,77</u>

### 4.- Efectivo y equivalentes al efectivo.

	2012 US\$
Efectivo en caja	128,91
Bancos locales	<u>5,14</u>
	<u>134,05</u>

### 5.- Activos por Impuestos Corrientes

	2012 US\$
Credito Tributario a favor de la empresa (IVA)	194,98
Credito Tributario a favor de la empresa (IR)	<u>99,12</u>
	<u>294,10</u>

### 6.- Anticipo del impuesto a la renta

De acuerdo al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, las sociedades recién constituidas estarán sujetas al pago de este anticipo después del segundo año completo de operación efectiva. COPLAB S.A. inició sus operaciones en el tercer trimestre del año 2011.

### 7.- Propiedades, planta y equipo

	Importes
Edificios	56.372,77
Instalaciones	2.666,86
Muebles y Enseres	1.796,98
Equipo de Computacion	455,60
Vehiculos	2.186,00
Herramientas	<u>520,80</u>
	63.999,01
Depreciacion acumulada	<u>4.937,92</u>
Total neto	<u>59.061,09</u>
	=====

Ninguno de los componentes de las propiedades, planta y equipo tiene algún tipo de gravamen o restricción.

## 8.- Prestamos de accionistas

	2012 US\$
A corto plazo	1.000,00
A largo plazo	<u>57.600,00</u>
	<u>58.600,00</u>

Los préstamos a largo plazo de los accionistas fueron recibidos para realizar la compra del inmueble situado en la Urbanización Olivos II de la ciudad de Guayaquil, no tienen fecha de vencimiento y no devengan ningún tipo de interés.

Los préstamos a corto plazo de los accionistas fueron para capital de trabajo y tampoco devengan ningún tipo de interés.

## 9.- Capital en Acciones

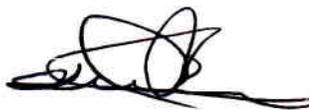
Los saldos al 31 de diciembre de 2012 de US\$ 800,00 comprenden 800 acciones ordinarias nominativas con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, completamente pagadas, emitidas y en circulación. Otras 800 acciones adicionales están autorizadas legalmente pero no han sido emitidas.

## 10.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 12 de marzo de 2013.



LUCIN ASSAN FABRICIO ANDRES  
C.I. # 0915267199  
REPRESENTANTE LEGAL



LUCIN RAMIREZ CESAR JERONIMO  
RUC # 0900833492001  
CONTADOR