

COPLAB S. A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

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 Solar 8 en Guayaquil, Provincia del Guayas. Su actividad principal es el Asesoramiento y la Consultoría Contable, Administrativa y Financiera de Empresas.

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.

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 actualmente 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 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 asesoramiento y consultoría se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período 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

	US\$
Servicios de asesoría y consultoría	<u>13.139,50</u>

4.- Efectivo y equivalentes al efectivo.

	US\$
Efectivo en caja	45,45
Bancos locales	<u>362,48</u>
	<u>407,93</u>

5.- Documentos y Cuentas por Cobrar

	US\$
No Relacionadas – ADHI CIA. LTDA.	<u>2.970,00</u>

6.- Activos por Impuestos Corrientes

	US\$
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	83,87
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	<u>443,13</u>
	<u>527,00</u>

7.- 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 quinto año completo de operación efectiva. COPLAB S.A. inició sus operaciones en el tercer trimestre del año 2011.

8.- Propiedades, planta y equipo

	US\$
Edificios	56.372,77
Instalaciones	3.166,86
Muebles y Enseres	1.796,98
Equipo de Computación	455,60
Vehículos	2.186,00
Herramientas	<u>520,80</u>
	64.499,01
Depreciación acumulada	<u>12.780,46</u>
Total neto	<u>51.718,55</u>
	=====



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

9.- Otras Obligaciones Corrientes

Con la Administración Tributaria

IVA a pagar por ventas	150,00
IVA retenido por pagar	216,00
I.R. retenido por pagar	<u>180,00</u>
	<u>546,00</u>

15% Participación de Trabajadores 72,33

10.- Pasivo No Corriente

Cuentas por Pagar Relacionados

US\$
53.851,88

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 actualmente 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.

11.- Capital en Acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 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.

12.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 19 de febrero de 2015.



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



CESAR JERONIMO LUCIN RAMIREZ
RUC # 0900833492001
CONTADOR