

COPLAB S. A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2015

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 de 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 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 contraen 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 | 13.012,80 |

4.- Efectivo y equivalentes al efectivo.

| | |
|------------------|---------------|
| | US\$ |
| Efectivo en Caja | 152,00 |
| Bancos locales | <u>547,52</u> |
| | 502,35 |

5.- Documentos y Cuentas por Cobrar

| | |
|----------------------------------|---------------|
| | US\$ |
| No Relacionadas – ADHICIA – IDA. | <u>440,00</u> |

6.- Activos por Impuestos Corrientes

| | |
|--|---------------|
| | US\$ |
| Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA) | 250,09 |
| Crédito Tributario a favor de la empresa (IR) | <u>435,22</u> |
| | 591,31 |

7.- Anticipo del Impuesto a la renta

De acuerdo al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, las sociedades recién constituidas estarán sujetas a 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 | 3.156,86 |
| Muebles y Enseres | 1.796,93 |
| Equipo de Computación | 535,96 |
| Vehículos | 3.442,52 |
| Herramientas | <u>520,80</u> |
| | 65.825,77 |
| Depreciación acumulada | <u>16.577,26</u> |
| Total neto | 49.248,51 |
| | ***** |

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

9.- Otras Obligaciones Corrientes

US\$

Con la Administración Tributaria

| | |
|---------------------------|---------------|
| I.V.A. retenido por pagar | 254,00 |
| I.R. retenido por pagar | <u>68,70</u> |
| | <u>322,70</u> |

15% Participación de Trabajadores212,89**Beneficios Sociales por Pagar**

Aportes al IESS

37,40**10.- Pasivo No Corriente**

US\$

Cuentas por Pagar Relacionadas48.496,42

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.

11.- Capital en Acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2016 de US\$ 300,00 comprenden 300 acciones ordinarias nominativas con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, completamente pagadas, emitidas y en circulación. Otras 300 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 12 de febrero de 2016.

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

CESAR JERONIMO LUCIN RAMIREZ
RUC # 0900833492001
CONTADOR