

EMPRESA COMERCIAL DE INVERSIONES COBIRSA CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

EMPRESA COMERCIAL DE INVERSIONES COBIRSA CIA.LTDA. fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la Provincia del Guayas el 29 de Octubre de año 1974. La actividad de la Compañía es venta al por mayor y menor de productos veterinarios. La compañía se encuentra ubicada en Avenida del Ejército 823 y Hurtado y tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No. 0990182213001 y su dirección electrónica es cobirsa@yahoo.com

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000 y sus registros contables están preparados de acuerdo a NIIF para PYMES, adoptados por primera vez.

El 31 de diciembre del 2008, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No.08.G.DSC.010 publicada en el R.O. No.498, que establecía un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia. Con base a la mencionada disposición legal, la Compañía aplicará las NIIF, a partir del año 2012 que corresponde al tercer grupo.

EQUIVALENTES DE EFECTIVO.-Para propósitos de elaboración del estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2012, la Compañía considera como efectivo, una caja chica que se la utiliza para pagos menores de la Compañía y la cuenta corriente que se mantiene en el Banco del Pichincha.

ACTIVOS FIJOS .- Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas depreciación anual de los activos son los siguientes :

Activos	Tasas
Inmuebles (excepto terrenos)	5%
Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipos de Computación	33.33%

RESERVA LEGAL .- La ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

La compañía ya completó el 50% que se debe apropiarse legalmente como reserva, por lo que no se va a hacer esta reserva para el año 2012.

PERDIDAS .- Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores. Su amortización se efectuará dentro de los cinco períodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la utilidad gravable realizada en el respectivo ejercicio, según indica la Ley de Régimen Tributario Interno.

Según acta de junta general se decidió absorber las pérdidas acumuladas directamente con los resultados acumulados.

RESULTADOS ACUMULADOS .- Según acta de junta general después de absorber las pérdidas se decidió hacer la distribución de los resultados acumulados a los socios.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta.- La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta será del 23% sobre las utilidades gravables para el presente ejercicio.

Reconocimiento de Ingreso.- La Compañía reconoce sus ingresos en base a la facturación mensual que realiza por venta al por mayor y menor de productos veterinarios.

Gastos de Operación.- Son reconocidos en forma mensual en base al devengado, los mismos que están en función a las ventas, asesorías realizadas por terceros y mantenimientos varios de la Compañía.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente

	2012
Caja	100,00
Bancos	540,54

Caja.- Al 31 de diciembre del 2012, representa el saldo que se mantiene en caja chica por pagos menores realizados por la Compañía.

Bancos.- representa el saldo que mantiene la cuenta corriente que tenemos en el Banco del Pichincha que sirve para las operaciones del negocio.

4.-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En la Sección 17 de NIIF para Pymes, se establece el reconocimiento de propiedades, planta y equipos, al 31 de diciembre del año 2012, el movimiento es como sigue:

Inmuebles (excepto terrenos)	68.958,79
Muebles y Enseres	6.204,75
Maquinarias equipos e instalaciones	180,00
Equipos de computación	7.061,06
Subtotales	82.404,60
Depreciación Acumulada	(52.366,68)
Total	30.037,92
Terrenos	266,29

5.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del año 2012, el detalle es el siguiente :

	2012
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	17.965,78
Impuestos Fiscales	9,25
Provisiones de beneficios sociales de empleados	2.081,00
Total	20.056,03

6.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social.- Al 31 de diciembre del 2012, está representado por 25.000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de US\$ 0,04 de dólar cada una y de propiedad de las siguientes personas:

D'arnot Frank Jervis	500,00 (50 %)
Beatriz Rubio de Frank	300,00 (30 %)
Pedro Rubio Coronel	100,00 (10%)
Gustavo Rubio Coronel	100,00 (10%)
Total capital social	1.000,00 (100 %)

Reserva legal.- corresponde a la reserva legal por 1.682,62 de conformidad a los art.109 y 297 de Ley de Compañías

Reserva facultativa.-actualmente hay un saldo de de \$ 422,33 que se formó por decisión voluntaria de los socios.

Reserva de Capital.- al 31 de diciembre del 2012, hay un saldo de 73.212,34 proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 , el mismo que podrá ser utilizado para aumentos de capital.

INGRESOS .- La compañía se dedica a la venta al por mayor y menor de productos veterinarios lo que originó un total de ventas siguientes:

	2012
VENTAS	121.682,04

Estas ventas se originan por la venta de insumos y productos veterinarios, al sector pecuario, productores de balanceado, criaderos de animales de carne de consumo humano.

COSTOS : Las compras generadas para cumplir con el sector antes mencionado se las realiza a los laboratorios, distribuidores e importadores de productos veterinarios.

	2012
Compras	70.391,13

7.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

	2012
Gastos de Personal	16.877,26
Administrativos	16.897,00
Depreciación de activos	3.447,96
Total gastos administrativos	37.222,22

Corresponde a los gastos de personal, administración y ventas que se utilizaron para cumplir con las ventas generadas durante el año 2012.