

EMPRESA COMERCIAL DE INVERSIONES COBIRSA CIA.LTDA.

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 del 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 Unico 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 obligatoriamente las NIIF, a partir del 1 de enero del 2012, teniendo como período de transición el año 2011.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros se mencionan a continuación:

EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Para propósitos de elaboración del estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2013, la Compañía considera como efectivo, una caja chica que se la utiliza para pagos menores de la Compañía.

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)	5.00%
Muebles y equipos de oficina	10.00%
Maquinarias y equipos	10.00%
Equipos de Computación	33.33%

Vehículos

20.00%

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 apropiar legalmente como reserva, por lo que no se va hacer esta reserva para el año 2013.

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 22% sobre las utilidades gravables para el presente ejercicio (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

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 al servicio de venta de al por mayor y menor de productos veterinarios , costos del personal y mantenimientos varios de la Compañía.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente

	2013
Caja – bancos	845,82

Caja.- Al 31 de diciembre del 2013, representa el saldo que se mantiene en caja chica por pagos menores realizados por la Compañía y principalmente saldos que se mantienen en la cuenta corriente con una institución financiera local.

4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del año 2013 el detalle es el siguiente

2013

Clientes locales no relacionados	15.013,63
(-) Provisión para cuentas incobrables	-0-
Impuestos Iva	1.015,18
Impuestos Renta	4.661,61
Total	20.690,42

Clientes locales no relacionados.- al 31 de diciembre del 2013, corresponde a valores por cobrar que se originan por la venta al por mayor y menor de productos veterinarios, que no generan intereses y tienen fecha de vencimiento de 30 días.

Impuestos Renta.- Al 31 de diciembre del 2013, corresponde principalmente a retenciones en la fuente que le han sido efectuadas por la venta al por mayor y menor de productos veterinarios, los mismos que de acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, el exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado directamente con el impuesto del cual fue objeto la retención o sus anticipos de períodos futuros.

Impuestos Iva.- Al 31 de diciembre del 2013, corresponde al crédito tributario generado por las compras generadas al 31 de diciembre.

5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, el saldo de inventario es como sigue :

	2013
Inventarios	-0-

Al 31 de diciembre del 2013 no mantenemos stock de importaciones y compras realizadas localmente.

6.-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 2013, el movimiento es como sigue

	2013
Terrenos	266,29
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	82.670,89
Depreciación Acumulada	(55.814,64)
Total	26.856,25

Inmuebles, Equipos de Computación , Muebles y Enseres, Maquinarias.- Corresponden a equipos que están registrados a valor del mercado, que se adquirieron para realizar las las operaciones de la Compañía.

7.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del año 2013, el detalle es el siguiente :

	2013
Cuentas por Pagar proveedores no relacionados locales	8.032,19
Otras cuentas por pagar	934,96
Impuesto a la Renta del ejercicio	314,83
Participación de Trabajadores	252,54
Provisiones de beneficios sociales	1.227,07
Total	10.761,59

Cuentas por pagar.- incluye principalmente las cuentas por pagar a proveedores locales no relacionados así como también Cuentas por Pagar al Sri e less, costos de beneficios sociales al 31 de diciembre de 2013.

8.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social.- Al 31 de diciembre del 2013, 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 la Ley de Compañías.

Reserva de Capital.- al 31 de diciembre del 2013, hay un saldo de \$ 53.634,67 proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17, el mismo que podrá ser utilizado para aumentos de capital.

Pago de dividendos.- El 25 de marzo del 2014, mediante Acta de Junta General de Socios se autorizó el pago de dividendos por \$ 1.116,21 correspondiente a los resultados del año 2013

9.- INGRESOS

La compañía se dedica a la venta al por mayor y menor de productos veterinarios lo que originó las siguientes ventas :

	2013
VENTAS	87.640,10

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.

10.- GASTOS ADMINISTRATIVOS Y COSTOS DE VENTAS

Costo de Ventas	2013
Inventario Inicial	1.235,50
Compras	55.529,06
Total Compras	56.764,56
(-) Inventario Final	-0-
Total Costo de Ventas	56.764,56

Gastos Administrativos

	2013
Administrativos	25.744,01
Depreciación de activos	3.447,96
Total gastos administrativos	29.191,97

Al 31 de diciembre del 2013, incluye \$ 56.764,56 por costo de ventas y \$ 29.191,97 por gastos administrativos que incluyen costos de personal y otros gastos administrativos.

11.- IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta causado por los año terminado al 31 de diciembre del 2013 se determina como sigue:

	2013
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación	1.683,57
De trabajadores en las utilidades	
Menos	
15% Participación de trabajadores en las utilidades	252,54
Base imponible	1.431,03
22% impuesto a la renta	314,83
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	3.742,12
Saldo a favor	3.427,29

11.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe (25 de marzo del 2014), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Firma del Representante Legal
Nombre: D'arnot Frank Jervis
CI 0902319722



Firma del Contador
Nombre: Pineda Cuenca Flor Maria
RUC 0915836209001

