

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## 1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La empresa COFARPEC CIA LTDA, esta constituida de conformidad con la Ley de Compañías, su actividad principal es la comercialización de productos veterinarios, para la zona central del país y el oriente. Las políticas contables de la compañía están de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, Normas Internacionales de Contabilidad y a las Normas Internacionales de Información Financiera

**Bases de Acumulación.**- Las transacciones son registradas cuando ocurren.

**Efectivo y equivalentes de Efectivo.**- Se consideran efectivo o equivalentes de efectivo los valores registrados en caja y bancos.

**Valuación de Inventarios.**- Se utiliza el sistema de Inventario Perpetuo, valorados a través del sistema promedio ponderado.

**Valuación de activos fijos.**- Los activos adquiridos son ingresados al precio de compra.

**Depreciación de activos fijos.**- La depreciación se efectúa, utilizando el sistema de depreciación en línea recta, sin valor residual, la vida útil considerada para la depreciación de los activos fijos de acuerdo a lo determinado en el numeral 6 del artículo 17 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el año 2012 es:

Equipo de Oficina	10 %
Muebles y Enseres	10 %
Equipo Telefónico	10 %
Equipo de Computo	33 %
Vehículo	20 %

## 2. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

El detalle de caja y equivalentes de caja al 31 de diciembre es:

Caja	31.409,32
Produbanco	116,75

## 3. CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de estas cuentas son:

Clientes	36.854,14
Cuentas por Cobrar	0,00
TOTAL	38.854,14

## 4. MERCADERIAS

El detalle por saldo según proveedor de mercaderías es el siguiente:

Biolovet	4.016,35
Avihol	1.578,11
TOTAL	5.594,46

Toda la mercadería se encuentra en buen estado para su venta.

## 5. ACTIVOS FIJOS

El saldo de los activos Fijos que posee la empresa es el siguiente:

Equipo de Oficina	626,49
Muebles y Enseres	2.105,96
Equipo de Computo	4.459,80
Otros Activos	990,10
Vehículo	29.999,00

El saldo de las depreciaciones es el siguiente:

Depreciación Equipo de Oficina	426,69
Depreciación Muebles y Enseres	938,36
Depreciación Eq. de Computo	3.711,58
Depreciación Otros Activos Fijos	514,22
Depreciación Vehículo	5.499,82

## 6. IMPUESTO RENTA PAGADO

El valor de \$ 974.47 representa los valores que a la compañía le han descontado por concepto de Retenciones en la Fuente, durante el año 2012.

## 7. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

La empresa determino el valor de \$ 1.862,57 por anticipo de impuesto a la renta para el año 2012, aplicando la fórmula (0,2% Patrimonio Total, 0,2% del Total de costos y gastos deducibles, 0.4% del total de activos y 0.4% del total de ingresos Gravables) para determinar el anticipo y descontando las retenciones en la fuente que le fueron realizadas en el año 2011.

## 8. PROVEEDORES

Biolovet	23.493,34
Avihol	14.804,43
Llaguno	13.519,74
TOTAL	51.817,51

## 9. PRESTAMOS POR PAGAR

Los prestamos por Pagar son:

Sr. Gustavo Valencia	1.700,00
----------------------	----------

## 10. 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

El valor por este concepto es de \$ 390,72

## 11. IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO

Los \$ 289,36 corresponde a las retenciones efectuadas como agente de retención, durante el mes de diciembre, que corresponde a retenciones efectuadas por compras de bienes y servicios

## 12. IVA RETENIDO POR PAGAR

Los \$ 90,82 corresponde a las retenciones de IVA realizadas durante el mes de diciembre como agente de retención.

## 13. CAPITAL SOCIAL

El capital de la empresa es de \$ 400.00 dólares, constituido en 400 participaciones de \$ 1,00 cada una, el mismo que en este año se obtuvo el siguiente movimiento:

Saldo inicial	400,00
Incremento Capital	0,00
Saldo Final	400,00

## 14. APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

El aporte para futuras capitalizaciones es de \$ 6.906,65

Saldo inicial	6.906,65
Incremento	10.064,00
Saldo Final	16.970,65

## 15. RESERVA LEGAL

Reserva que la empresa debe segregar en cada período contable que obtenga utilidades, el mismo que es de \$ 400,00.

## 16. RESERVA DE CAPITAL

El saldo de la cuenta Reserva de Capital es de 1.181,62

## 17. UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad neta que se obtuvo en el presente ejercicio, es de \$ 1.287,73

## 18. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta para las sociedades es del 23% y el valor de Impuesto a la Renta del presente ejercicio es de \$ 926,34.

De lo expuesto en los párrafos anteriores a continuación se presenta la conciliación tributaria.

### CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	
INGRESOS ORDINARIOS GRAVADOS	280,598.50
- COMPENSACION SALARIO DIGNO	-
= UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO LUEGO DE LA COMPENSACION DEL SALARIO DIGNO	280,598.50
+ INGRESOS EXTRAORDINARIOS GRAVADOS	2,392.30
- DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	-930.00
+ INGRESOS EXCENTOS	-
+ DIVIDENDOS	-
- GASTOS DEDUCIBLES	-277,642.52
- GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	-1,813.49
- GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL EXTERIOR	-
= UTILIDAD CONTABLE	2,604.79

<b>VALOR MAXIMO A AMORTIZAR DE LAS PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	
UTILIDAD CONTABLE	2,604.79
- 15% DE PARTICIPACION TRABAJADORES	-390.72
- INGRESOS EXENTOS	-
- OTRAS DEDUCCIONES (DIVIDENDOS)	-
+ GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	1,813.49
+ GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL EXTERIOR	
+ GASTOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS DE ACUERDO A LA DOCUMENTACION O MAXIMO EL 5% DE LOS INGRESOS EXENTOS	-
- OTRAS PARTIDAS CONCILIATORIAS NO GRAVADAS	
<b>= BASE PARA EL CALCULO DEL VALOR MAXIMO A AMORTIZAR</b>	<b>4,027.56</b>
<b>VALOR MAXIMO A AMORTIZAR (25%)</b>	<b>1,006.89</b>
<b>EL SALDO DE LA PERDIDA ES \$ SE DECIDE AMORTIZAR EL TOTAL</b>	<b>-</b>

<b>15 % DE LAS UTILIDADES PARA LOS TRABAJADORES</b>	
UTILIDAD CONTABLE	2,604.79
+ GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	-
+ GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL EXTERIOR	-
- AMORTIZACION DE LAS PERDIDAS DE LOS ULTIMOS CINCO AÑOS	-
<b>= BASE PARA EL CALCULO DE LA UTILIDAD PARA LOS TRABAJADORES</b>	<b>2,604.79</b>
15% UTILIDAD PARA LOS TRABAJADORES	390.72

<b>CONCILIACION TRIBUTARIA PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>2,604.79</b>
- 15 % UTILIDAD PARA TRABAJADORES	-390.72
<b>= UTILIDAD EFECTIVA</b>	<b>2,214.07</b>
- DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS	-
- OTRAS RENTAS EXENTAS	-
+ GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	1,813.49
+ GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	-
GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS	
+ EXTENTOS	-
PARTICIPACION DE TRABAJADORES ATRIBUIBLES A	
+ INGRESOS EXENTOS (804*15%)+(805-808)(15%)	-
AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTABLES DE AÑOS	
- ANTERIORES (QUE CONSTEN EN EL FORMULARIO)	-
- DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	-
+ AJUSTE POR PRECIO DE TRANSFERENCIA	-
- DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEOS	-
DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON	
- DISCAPACIDAD	-
<b>= UTILIDAD GRAVABLE O BASE IMPONIBLE</b>	<b>4,027.56</b>
IMPUESTO A PAGAR 23%	926.34

<b>CALCULO DEL ANTICIPO PARA EL AÑO 2013</b>			
+ 0,2% PATRIMONIO TOTAL	0.2%	21,520.63	43.04
+ 0,2% TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	0.2%	277,642.52	555.29
+ 0,4% DEL ACTIVO TOTAL	0.4%	68,672.69	274.69
+ 0,4% TOTAL DE INGRESOS GRAVABLES	0.4%	282,060.80	1,128.24
		-	
<b>TOTAL</b>			<b>2,001.26</b>
			-
<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA CALCULADO</b>			<b>2,001.26</b>
- RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2012			-974.47
<b>ANTICPO A PAGAR EN EL AÑO 2013 EN JULIO Y SEPTIEMBRE</b>			<b>1,026.79</b>
			513.40

SALDO DEL ANTICIPO A PAGARSE EN LA DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO FISCAL 2013			
+ ANTICIPO CALCULADO PARA EL AÑO 2013			2,001.26
- RETENCIONES EN LA FUENTE DEL AÑO 2012			-974.47
= VALOR DEL ANTICIPO QUE EXCEDE LAS RETENCIONES	2	CUOTAS	1,026.79
SALDO DEL ANTICIPO A PAGARSE EN IMPUESTO RENTA 2013			-974.47

DISTRIBUCION DE UTILIDADES	
UTILIDAD CONTABLE	2,604.79
- 15 % trabajadores	-390.72
- 23 % DE IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-926.34
- Amortización de Pérdidas Tributarias de años anteriores	-
<b>= BASE DE CALCULO DE LA RESERVA LEGAL</b>	<b>1,287.73</b>
5% hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social	-
<b>= UTILIDAD A DISTRIBUIR</b>	<b>1,287.73</b>

Atentamente,



CPA. Dra. Nubia Ortiz  
 Contadora  
 Cofarpec Cía LTda.