

**ICIPHARM S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES  
PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**Información General:**

En el 2007 se creó la Compañía **ICIPHARM S.A.**, con expediente número 127654 con la actividad de Actividades de Construcción de Obras Civiles.

El representante legal es el Sr. HUGO HERNAN SERRANO VELASQUEZ, la Compañía se encuentra ubicada en la Ciudad de Guayaquil Cdla. Bellavista Manzana. 11 Solar 10, tiene como Registro Único de Contribuyentes el No. 0992519908001 y su dirección electrónica es hugo\_hernan20@hotmail.com. Sus operaciones se desarrollan en Manabí. La Compañía es de propiedad en un 50% de BALON BORBOR LISSIA YOMARA y 50% de BARAHONA RODRIGUEZ ALEJANDRO.

**Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) Dólar.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

**Presentación de estados financieros**

La Compañía prepara únicamente el estado de situación financiera y el estado de resultados. La NIC 1 Presentación de estados financieros requiere adicionalmente la preparación del estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros.

Se prevén efectos moderados en este aspecto, sobre todo lo que se refiere a la preparación del juego completo de estados financieros de conformidad con la NIC 1.

## **Información Presentar**

### **1) Efectivo y equivalente de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2012, los saldos de efectivo y sus equivalentes representan principalmente depósitos en cuentas corrientes de bancos locales, los cuales no generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **2) Cuentas por cobrar - Clientes- Deudores / ventas y cobranzas**

Al 31 de diciembre del 2012, los saldos de cuentas por cobrar representan ventas locales a clientes no relacionados.

Los ingresos por ventas se reconocen en resultados al momento que se entrega el producto o el servicio al cliente y se transfieren los riesgos y beneficios de su uso.

Las cuentas por cobrar a Clientes están presentadas a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente.

Las cobranzas se realizan a través de cheques o transferencias bancarias o pagos en efectivo.

### **3) Cuentas por cobrar (Otras cuentas por cobrar Compañías relacionadas)**

Las cuentas por cobrar con compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2012 se registran al valor nominal de la transacción y no devengan intereses.

Dada la naturaleza de las transacciones consideramos que el impacto en las transacciones con partes vinculadas es moderado, debido a que existen cuentas por cobrar y por pagar con compañías relacionadas que su recuperación y/o pago es a largo plazo y estas se encuentran registradas a valor nominal, sin generar intereses.

Las transacciones con las partes relacionadas son reveladas en los estados financieros de la Compañía. Estas transacciones no son equiparables a las transacciones realizadas con terceros.

#### 4) Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos de la Compañía se muestran al costo histórico o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas prescritas por las autoridades tributarias, siguiendo el método de línea recta. Adicionalmente, el valor registrado en el rubro se considera la estimación del valor residual que los bienes tendrán al momento en que dejen de prestar servicios.

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

La Administración tiene clasificado sus activos fijos y considera las tasas de depreciación establecidas por el SRI como sigue:

	<u>2012</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u> %
Terrenos	40,000	
Edificios y construcciones	-	5
Maquinarias y equipos	273,843	10
Muebles y enseres	1,615	10
Equipos de computación	1,638	33
Vehículos	81,777	20
Instalaciones	47,014	10
En proceso		
Subtotal	445,886	
Menos - depreciación acumulada	<u>( 139,240)</u>	
<b>Total al 31 de diciembre</b>	<u><b>306,646</b></u>	

Se considera que los impactos de este rubro en los estados financieros de la Compañía no serían significativos.

#### 5) Proveedores, provisiones y otros saldos por pagar

Las cuentas por pagar de la Compañía se registran en general a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan de acuerdo al flujo que mantenga la Compañía.

Se registran los pasivos cuando el bien o servicio ha sido adquirido. No se evidencia la existencia de contratos onerosos, de acuerdo con lo establecido en la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

Los pagos se realizan con cheques y transferencias.

De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito

6) **Cuentas por pagar (Otras cuentas por pagar Compañías relacionadas)**

Las cuentas por pagar con compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2012 se registran al valor nominal de la transacción y no existe la necesidad de medir intereses.

7) **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

8) **Impuestos**

El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa del 23% de acuerdo con disposiciones legales.

9) **Pasivos a largo plazo - Jubilación patronal y otros beneficios**

**Jubilación Patronal y desahucio:** Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía ha registrado las provisiones para jubilación patronal y desahucio de todos los empleados, cálculo que fue determinado con base en el estudio actuarial practicado por Logaritmo Cia. Ltda. Estas provisiones fueron registradas con cargo a los resultados del ejercicio.

**Otros beneficios:** La Administración de la Compañía no paga ni cancela ningún tipo de bonificación especial por cumplimiento de metas a los funcionarios ni tampoco existen planes especiales de retiro con los mismos.

**Participación a trabajadores:** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

10) **Reconocimiento de ingresos y costos de ventas**

**Ventas**

La principal actividad de la Compañía es Actividades de Construcción de Obras Civiles. Las ventas de bienes y/o servicios se reconocen cuando la Compañía ha transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes al comprador. Los descuentos y devoluciones se deducen de las ventas. El 100% de las ventas son efectuadas a clientes locales.

### Costo de Ventas

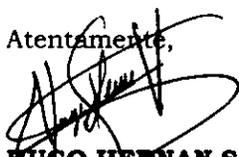
La Compañía registra en el costo de ventas todos costos incurridos en los contratos de construcción, venta de bienes y/o servicios. Los principales costos son materiales, depreciaciones, mano de obra y costos directos e indirectos de fabricación.

### 11) Consolidación de estados financieros

La Compañía no emite estados financieros consolidados aún cuando esto es requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador según la Resolución No. 03.Q.ICI.002 (R.O. # 33, 5-III-2003).



Atentamente,

  
**HUGO HERNAN SERRANO VELASQUEZ**  
Gerente General  
ICIPHARM S.A.

### PLANTA DE PRODUCCIÓN

Portoviejo: Vía Picoaza La Sequita Km. 6.5 S/N,  
Edif. Cantera Grano de Oro • Telf.: 081181325  
Ofc. Guayaquil: Cda. Bellavista, Mz. 11 - Solar 10  
Telf.: 6017047 • canteragranodeoro@hotmail.com.ec