

Abril de 2013

COPYDATA S.A.

Primeros Estados Financieros bajo las Normas Internacionales
de Información Financiera (NIIF)

ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

COPYDATA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

CONTENIDO

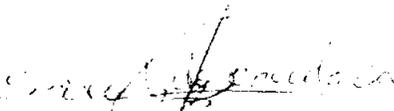
Informe del Contador General	1
Estados Financieros	
Estado de situación financiera	2
Estado de resultados integrales	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	

INFORME DE LA CONTADORA GENERAL

A los Accionistas de COPYDATA S.A.

1. He preparado los adjuntos estados financieros de COPYDATA S.A. que comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2012, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como varias notas con un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa a revelar.
2. Junto con los Administradores de COPYDATA S.A., somos responsables de la preparación y presentación razonable de sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para que la información suministrada en ellos sea útil a sus usuarios por su relevancia y representación fiel de los eventos económicos ocurridos durante el periodo sobre el que se informa.
3. Para cumplir con esta responsabilidad, PRIMERO, hemos diseñado, implementado y mantenido un sistema de control interno adecuado a la preparación y presentación de estados financieros libres de distorsiones, causadas por fraude o error; SEGUNDO, hemos seleccionado y aplicado políticas contables apropiadas para el reconocimiento y la medición de los elementos de los estados financieros según las normas internacionales de información financiera; y, FINALMENTE, hemos realizado estimaciones, provisiones y supuestos contables razonables a las circunstancias, y que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en sus estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones, provisiones y supuestos contables.
4. Aunque ningún sistema de control interno puede garantizar que se eliminen todas las distorsiones, declaramos unánimemente que los controles internos –por estar fundamentados por escrito en políticas y procedimientos establecidos, implementados por personal entrenado y profesionalmente calificado, con una apropiada separación de tareas y supervisados a través de una minuciosa auditoría interna– ofrecen una seguridad razonable a un costo adecuado; que los activos están protegidos contra su uso o disposición no autorizada; que las transacciones se efectúan con autorización de la Administración de COPYDATA S.A.; y, que los registros financieros permiten preparar estados financieros útiles. Estas políticas y procedimientos disponen que tanto la Administración de COPYDATA S.A., como todos sus empleados, debemos mantener los más elevados principios éticos y que sus prácticas de negocios deben implementarse de manera totalmente íntegra.
5. Por lo anterior, afirmo que los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de COPYDATA S.A. al 31 de diciembre de 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la NIIF para las PYMES.
6. Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2012 son los primeros que COPYDATA S.A. ha preparado aplicando la NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a la NIIF. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo con la NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre 2011 y 2010 preparados de acuerdo con las normas contables vigentes en aquel momento. Los efectos más significativos de la adopción de la NIIF sobre la información financiera de la Compañía se describen en la Nota 17.

Marzo 19 de 2013
Guayaquil, Ecuador


SARA LANDIRES
RN.CCG. N° 12.034

COPYDATA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

	Notas	Diciembre 31		Enero 1
		2012	2011	2011
ACTIVOS			Cconciliado	Cconciliado
			Ver Nota 17	Ver Nota 17
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	14.097,14	11,95	1.050,51
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	51.959,83	7.458,80	5.310,20
Inventarios	8	0,00	58.896,30	76.364,35
Activos por impuestos corrientes	16	24.821,24	20.722,72	6.588,39
Anticipos a proveedores		0,00	0,00	0,00
Otros activos corrientes		0,00	10.769,13	0,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		153.567,44	97.858,90	89.313,45
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedades, planta y equipo	9	0,00	0,00	0,00
Activos por impuestos diferidos	16	0,00	0,00	0,00
Otros activos no financieros no corrientes		800,00	800,00	800,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		800,00	800,00	800,00
TOTAL ACTIVOS		154.367,44	98.658,90	90.113,45

Las notas son parte integral de los estados financieros.

COPYDATA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

	Notas	Diciembre 31		Enero 1
		2012	2011	2011
PASIVOS Y PATRIMONIO			Conciliado	Conciliado
			Ver Nota 17	Ver Nota 17
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Acreedores comerciales	10	36.136,29	56.899,28	83.367,45
Obligaciones con instituciones financieras	11	0,00	0,00	0,00
Obligaciones emitidas	11	0,00	-	-
Pasivos por impuestos corrientes	16	13.053,60	5.520,47	38,16
Beneficios a los empleados	12	0,00	3.896,80	0,00
Anticipos de clientes		0,00	0,00	0,00
Provisiones	13	0,00	0,00	4.267,91
Otras cuentas por pagar		10.015,55	3.950,69	26,94
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		59.205,44	70.267,24	87.700,46
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones con instituciones financieras	11	-	-	-
Obligaciones emitidas	11	-	-	-
Préstamos de accionistas		-	-	-
Provisiones por beneficios a empleados	12	-	-	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		-	-	0,00
TOTAL PASIVOS		59.205,44	70.267,24	87.700,46
PATRIMONIO				
Capital pagado	14	800,00	800,00	800,00
Reservas	14	0,00	0,00	0,00
Resultados acumulados		94.362,00	27.591,66	1.612,99
TOTAL PATRIMONIO		95.162,00	28.391,66	2.412,99
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		154.367,44	98.658,90	90.113,45

Las notas son parte integral de los estados financieros.

COPYDATA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

	Notas	2012	2011
			Reexpresado Ver Nota 17
Ingresos ordinarios		315.915,09	590.208,01
Costo de ventas		(0,00)	438.078,57
GANANCIA BRUTA		253.225,86	240,00
Otros ingresos		-	-
Gastos de venta	15	(203.566,88)	-
Gastos de administración	15	(45.577,87)	(126.150,77)
Gastos financieros		(-)	-
Otros gastos		(-)	-
GANANCIA ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		66.770,34	25.978,67
Gasto por participación de trabajadores		(10.015,55)	3.896,80
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		56.754,79	22.081,87
Gasto por impuesto a la renta	16	(13.053,60)	5.299,65
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		43.701,19	16.782,22

COPYDATA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

Las notas son parte integral de los estados financieros.

COPYDATA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

	CAPITAL PAGADO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTALES
Saldos al 1 de enero de 2011*	800,00	0,00	1.612,99	2.412,99
Resultado integral del periodo			25.978,67	-
Apropiación de resultados		-	-	-
Aumento de capital	-		-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2011*	800,00	0,00	27.591,66	28.391,66
Resultado integral del periodo			66.770,34	66.770,34
Saldos al 31 de diciembre de 2012	800,00	0,00	94.362,00	95.162,00

* Saldos conciliados, ver Nota 17.

Las notas son parte integral de los estados financieros.

COPYDATA S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Norteamericanos)

	2012	2011
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros a clientes	271.414,06	576.973,06
Pagos a proveedores y empleados	(264.069,21)	(587.428,90)
Efectivo generado por las operaciones	7.344,85	(10.455,84)
Otros cobros	23.069,15	9.393,37
Intereses recibidos	-	-
Intereses pagados	-	-
Impuesto a la renta pagado	(16.328,81)	0,01
Otros pagos	-	-
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	14.085,19	(1.062,46)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ventas de propiedades, planta y equipo	-	-
Compras de propiedades, planta y equipo	-	-
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Préstamos recibidos	-	-
Pago de préstamos	-	-
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-
(DISMINUCIÓN NETA) AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14.085,19	(1.062,46)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	11,95	1.050,51
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	14.097,14	11,95

Las notas son parte integral de los estados financieros.

COPYDATA S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Norteamericanos)

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA DEL PERIODO Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA DEL PERIODO	66.770,34	25.978,67
AJUSTE POR:		
Participación de trabajadores	(10.015,55)	(3.896,80)
Impuesto a la renta	(13.053,60)	(5.520,47)
Ajustes por impuestos diferidos	-	-
Depreciaciones	0,00	0,00
Deterioro de cuentas por cobrar	-	-
Pérdida en venta de propiedades, planta y equipo	-	-
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	-	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
	43.701,19	16.561,40
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
Cambios en deudores comerciales	(44.501,03)	(2.148,60)
Cambios en otras cuentas por cobrar	10.769,13	(10.769,13)
Cambios en anticipos a proveedores	-	-
Cambios en inventarios	(3.792,93)	17.468,05
Cambios en otros activos	18.970,63	(4.740,96)
Cambios en acreedores comerciales	(20.762,99)	(26.468,17)
Cambios en otras cuentas por pagar	-	770,00
Cambios en beneficios empleados	2.168,06	3.869,86
Cambios en anticipos de clientes	-	(317,22)
Cambios en otros pasivos	7.533,13	5.482,31
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	14.085,19	(1.062,46)

Las notas son parte integral de los estados financieros.

COPYDATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Copydata S.A. (“la Compañía”) se constituyó en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador en Septiembre de 2007. La dirección de su domicilio legal es Ciudadela Guayaquil, Urdesa Central- Avenida Las Lomas s/n y Pasaje Interior.

El objeto social de la compañía es la compra al por mayor y menos de maquinaria y Equipos de oficina, incluso partes.

2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Los Pronunciamientos sobre Normas de Contabilidad Financiera fueron los primeros principios contables emitidos en el Ecuador (enero de 1983), por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), como una adaptación resumida de ciertas Normas Internacionales de Contabilidad –NIC–. Sin embargo, estos pronunciamientos no fueron difundidos por la Superintendencia de Compañías.

En 1990, la Superintendencia de Compañías expide para las compañías sujetas a su control el Reglamento de los Principios Contables, siendo un listado conceptual de las Características Básicas y Normas de Contabilidad inherentes a los estados contables de las empresas con fines de lucro, conforme al Pronunciamiento N° 6 emitido por el IICE.

En enero de 1999, la Superintendencia de Compañías y el IIEC, inician la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad –NEC–, como una adaptación más extensa de ciertas NIC. Para aquellos eventos que no fueron considerados por las NEC, las NIC fueron su referente normativo. Hasta el 2009, las NEC fueron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados –PCGA–, ahora denominados “los PCGA anteriores”.

El 21 de agosto de 2006, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF–, en reemplazo de las NEC, y determinó su

COPYDATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

aplicación obligatoria por parte de las compañías sujetas a su control. El 3 de julio de 2008 la Superintendencia de Compañías ratificó lo resuelto el 21 de agosto de 2006.

El 20 de noviembre de 2008, mediante Resolución N° 08.G.DSC.10 la Superintendencia de Compañías clasificó a las compañías bajo su control en tres grupos y les estableció un cronograma para la aplicación de las NIIF en los años 2010, 2011 y 2012, estableciéndose los años 2009, 2010 y 2011 como sus respectivos períodos de transición. Conforme a esta resolución, inmobiliaria oroesa S.A., al 31 de diciembre de 2007, mantenía activos totales menores a USD 4'000.000 por lo que pertenecía al tercer grupo de compañías, quedando obligada a aplicar las NIIF desde el año 2012 y estableciéndose el año 2011 como su periodo de transición.

Sin embargo, la Resolución N° SCQ.ICI.CPAIFRS.11.10 del 11 de octubre de 2011 reforma la Resolución N° 08.G.DSC.10 con el fin de señalar las condiciones que las compañías del tercer grupo deben cumplir para ser calificadas como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) con lo que aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y no todas las NIIF emitidas, conocidas ahora como NIIF Completas.

Los estados financieros del ejercicio económico 2010 (anterior al periodo de transición 2011) se consideran como la base para determinar el cumplimiento obligatorio de las todas las tres (3) condiciones requeridas para la referida calificación:

1. Tener un monto de activos inferior a USD 4'000.000;
2. Registrar un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta USD 5'000.000; y,
3. Tener un Personal Ocupado menor a 200 trabajadores en promedio ponderado anual.

Al 31 de diciembre de 2010, la Compañía cumplió con las condiciones, por lo que deberá aplicar la NIIF para las PYMES a partir del año 2012, siendo su año de transición el 2011.

3. BASES DE PREPARACIÓN

COPYDATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estos estados financieros son los primeros que la Compañía prepara aplicando la NIIF para las PYMES y comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2012.

Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año de transición terminado el 31 de diciembre 2011 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero 2011, fecha inicial de transición. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo con la NIIF para las PYMES, surgen de los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2011 y del balance general cortado al 31 de diciembre de 2010, respectivamente, preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales son consideradas como los PCGA anteriores, tal como se define en la Sección 35 la NIIF para las PYMES. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de la NIIF para las PYMES.

Los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de inmobiliaria oroesa S.A. al 31 de diciembre de 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía.

COPYDATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

La República del Ecuador, desde enero de 2000, no emite su propia moneda, ya que adoptó el dólar estadounidense como moneda oficial del país; sin embargo, ha creado sus propias monedas fraccionarias de dólar una vez adoptada la moneda estadounidense.

Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Si embargo, la gerencia considera que las estimaciones y los supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias, por los que no existe un riesgo significativo de causar un ajuste material a las partidas incluidas en los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las estimaciones realizadas según la NIIF para las PYMES, en la fecha de transición, fueron coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores.

Las estimaciones más significativas con relación a los estados financieros corresponden a la cobranza dudosa, la depreciación de propiedades, planta y equipo, los beneficios sociales, el impuesto a la renta y la participación de los trabajadores cuyos criterios contables se describen más adelante.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes al efectivo

COPYDATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como “equivalentes al efectivo”.

En el estado de situación financiera los sobregiros bancarios se incluyen como obligaciones en el pasivo corriente. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y forman parte de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo solo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las partidas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó.

Las partidas por cobrar se clasifican como activos corrientes, excepto aquellas con vencimientos superiores a los 12 meses siguientes desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipo están medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

El costo incluye todos los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo, para ubicarlo y dejarlo en las condiciones de uso según lo previsto por la Gerencia.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación son cargados a los resultados cuando se incurren. Toda mejora y renovación significativa de un activo sólo se capitalizan cuando sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros que excedan al rendimiento estándar originalmente evaluado para dicho activo.

COPYDATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de sus vidas útiles estimadas. La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no se deprecian.

Cuando componentes importantes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos *construidos internamente*, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

•	Edificios	20	
•	Instalaciones	10	
•	Muebles y enseres	10	
•	Maquinarias y Equipos		10
•	Vehículos	5	
•	Equipo de computación		3

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las partidas por pagar son reconocidas inicialmente a su *valor nominal* menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

COPYDATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

Las partidas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, excepto aquellas con vencimientos superiores a los 12 meses siguientes desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

Reservas

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

COPYDATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

5. ACREEDORES COMERCIALES

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2012, fue como sigue:

	Dic. 31, 2012	Dic. 31, 2011	Ene. 1, 2011
Proveedores locales	36.136,29	56.899,28	83.367,45
Proveedores del exterior	-	-	-
Acreeedores comerciales	36.13629	56.899,28	83.367,45

6. PATRIMONIO

El capital social está constituido por 800 acciones ordinarias totalmente emitidas, pagadas y en circulación, aportado de la siguiente forma:

	Valor por Acción	No de Acciones	Porcentaje de Participación	Capital Pagado
Demetrio Eduardo Pino Aspiazu.	1,00	784	98,00	784,00
Demetrio Alejandro Pino Eschke	1,00	16	2,00	2,00
		800	100,00	800,00

7. IMPUESTOS

Las tasas de impuesto a la renta por el año 2012, fueron las siguientes:

	2012	2011
Ganancia antes de impuesto a la renta	56.754,79	22.081,87
Impuesto a la renta causado	13.053,60	5.299,65

COPYDATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

Tasa impositiva sobre el impuesto a la renta causado	23,99%	24,00%
---	---------------	---------------

Las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por los ejercicios 2009, 2010 y 2011 están abiertas a la revisión de la autoridad fiscal. Las disposiciones legales dan a la autoridad fiscal la facultad de revisarlas hasta dentro de los tres años posteriores contados desde la fecha de su presentación.

Las tasas de impuesto a la renta por los años 2011 y 2012, fueron del 24% y 23%, respectivamente. A partir del año 2013 la tasa será del 22%.

8. CONCILIACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A LA NIIF PARA LAS PYMES

Conciliación del estado de situación financiera al 1 de enero de 2011

	NEC	Ajustes	NIIF
ACTIVOS			
Activos Corrientes	90.113,45	-	90.113,45
Activos No Corrientes	-	-	-
TOTAL ACTIVOS	90.113,45	-	90.113,45
PASIVOS			
Pasivos Corrientes	87.700,46	-	87.700,46
Pasivos No Corrientes	-	-	-
TOTAL PASIVOS	87.700,46	-	87.700,46
Capital Pagado	800,00		800,00
Reservas	0,00		0,00
Resultados Acumulados – Ejercicios Anteriores	1.433,39		1.433,39
Resultados Acumulados – Aplicación NIIF	-	-	-
TOTAL PATRIMONIO	2.412,99	-	2.412,99
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	90.113,45	-	90.113,45

Conciliación del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2011

	NEC	Ajustes	NIIF
ACTIVOS			
Activos Corrientes	98.658,90	-	98.658,90
Activos No Corrientes	-	-	-
TOTAL ACTIVOS	98.658,90	-	98.658,90

COPYDATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

PASIVOS			
Pasivos Corrientes	70.267,24	-	70.267,24
Pasivos No Corrientes	-	-	-
TOTAL PASIVOS	70.267,24	-	70.267,24
Capital Pagado	800,00	-	800,00
Reservas	0,00	-	0,00
Resultados Acumulados – Ejercicios Anteriores	1.612,99	-	1.612,99
Resultados Acumulados – Aplicación NIIF	-	-	-
TOTAL PATRIMONIO	28.391,66	-	28.391,66
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	98.658,90	-	98.658,90

9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas el 14 de junio de 2013.