POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA CIPROMEDICA S.A. CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

Constitución, Registro y Objeto social

La compañía CIPROMEDICA S.A. fue constituida en Guayaquil, Ecuador con fecha 1 de abril de 1991, sus actividades principales son la comercialización, instalación y mantenimiento de equipos electrónicos. El domicilio de la compañía es en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela la Kennedy vieja, calle décima y la G, Centro comercial Las vitrinas No.44.

No. RUC: 0991131892001

No. Expediente: 59285

Capital Social

El capital social de Cipromédica S.A. a diciembre 31 de 2012 es de US$800.00.

Personal

Al 31 de diciembre de 2012, el número total del personal es de 1 trabajador y 1 administrador.

Aprobación de los estados financieros: Los Estados financieros han sido aceptados por los accionistas de la empresa, mediante Acta de Junta General ordinaria, con fecha 21 de junio de 2013.

Moneda Funcional

Las cifras contenidas en los estados financieros han sido presentadas en la moneda de curso legal en el Ecuador, que es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento a las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las mismas que exigen una declaración explicita y sin reservas de su cumplimiento.

3. BASES DE ELABORACION

Los estados financieros están basados en los registros de contabilidad de la empresa, los cuales concuerdan con los libros contables legales, mantenidos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Los ejercicios a los cuales están referidos inician el 1 de enero y concluyen en 31 de diciembre del periodo 2012. Para el reconocimiento de las partidas se considera el costo histórico inicialmente; y, posteriormente a valor razonable.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se describen en las políticas contables que se citan en el siguiente inciso.

4. POLITICAS CONTABLES

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. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen a continuación.

Efectivo y equivalentes al efectivo
Sección 11, Párrafo 11.3, 11.4, 11.5, 11.6

El efectivo comprende tanto el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna.

Los equivalentes al efectivo incluyen las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. La empresa ha determinado que dichas inversiones no serán mayores a 90 días plazo.

Cuentas por cobrar
Sección 11, Párrafo 11.8, 11.12, 11.13

Las cuentas por cobrar comerciales se registrarán por su valor nominal. Los intereses incluidos en el nominal de las transacciones que superen el ciclo comercial se diferirán y se amortizarán, imputándose a resultados según criterios financieros.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Inventarios
Sección 13, Párrafos 13.6, 13.7, 13.11 y 13.12

Los inventarios se medirán al importe inferior entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta.

La empresa incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Propiedad, planta y equipo
Sección 17, Párrafo 17.4, 17.9, 17.10

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Los costos de ampliación, modernización y mejoras son incorporados al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil.

Depreciación acumulada
Sección 17, Párrafo 17.15, 17.18, 17.21

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Equipos de computación y software al 33 por ciento
- Mobiliario y enseres al 10 por ciento
- Equipos al 10 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Ingresos de actividades ordinarias
Sección 23, Párrafo 23.3, 23.14

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de equipos electrónicos o el mantenimiento o instalación, se medirá al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Las ventas e ingresos por servicios prestados y venta de bienes, se registrarán sin incluir los importes correspondientes al impuesto al valor agregado.

Impuesto a las ganancias
Sección 29

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar se basa en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se conoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

Beneficios a los empleados
Secc6n 28

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los costos por gastos del personal se reconocen como un gasto dentro del periodo que se informa.

5. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CIPROMEDICA S.A. CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

ACTIVOS

Criterios de determinación del plazo

Se definen las partidas corrientes como aquéllas cuyo vencimiento es inferior a doce meses. Complementariamente las partidas NO corrientes son aquéllas con vencimiento superior a doce meses.

Activos Corrientes

Efectivo y equivalentes.-

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, se compone por el dinero en caja y saldo en bancos. Al final del periodo 2012, estos valores son como siguen:

CUENTA	*SALDO*
Caja y bancos	1.062.92
Total	1.062.92

El saldo en cuenta de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2012 es de $1.062.92, esto se debe a un anticipo recibido de clientes para la venta de equipos de computación, valor que permanece en la cuenta del banco y en Caja. Los saldos han sido comprobados mediante conciliaciones bancarias.

Cuentas por cobrar.-

Cuentas por cobrar comerciales

Al cierre del periodo 2012, no existen valores por cobrar comerciales, ya que todas las ventas en el último trimestre se realizaron al contado.

Otras cuentas por cobrar

El registro de otras cuentas por cobrar se ha realizado a su valor nominal.

Existe un saldo por cobrar a la Administración Tributaria por concepto de crédito tributario a favor de la empresa.

Concepto	*Valor*
Crédito tributario IVA	242.01
Crédito tributario Renta	281.02
Total	523.04

Inventarios.-

La empresa no mantiene un inventario significativo, debido a que la mayoría de sus ventas son realizadas bajo pedido de los clientes. El valor de inventario de este periodo disminuyó debido a una mayor rotación del mismo, al final del periodo el valor es de $6.991.10.

Propiedad, planta y equipos.-

El saldo neto en cuenta de propiedad, planta y equipos, se origina principalmente por lo siguiente:

Concepto	Valor de compra	Dep. acumulada	Total
Equipos de computación	10.479.83	10.300.00	270.51
Muebles y enseres	109.32	100.00	100.00
Equipo de trabajo	329.84	111.12	218.72
Total	**10.918.99**	**10.511.12**	**407.87**

PASIVOS

Pasivos corrientes.-

El saldo en la cuenta de pasivo corriente es de $5.116.98, este valor corresponde a las siguientes cuentas:

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar se registran por su valor nominal. Los intereses incluidos en el nominal de las transacciones que superan el ciclo comercial se difieren y se amortizan, imputándose a resultados según criterios financieros.

Saldo en cuentas por pagar a proveedores locales por adquisiciones de bienes por un total $1.062.92

Proveedor	*Valor*
XPC	167.62
Siglo 21	118.30
Cartimex	229.32
Cosideco	547.68
Total	**1.062.92**

Otras cuentas por pagar

Cuentas por pagar a Luis Asanza por valores de honorarios por servicios como gerente general de la empresa pendientes por cancelar por $4.054.06.

Obligaciones a Largo Plazo.-

La empresa no registra obligaciones a largo plazo.

IMPUESTO DIFERIDOS

No existen diferencias entre lo que se reporta al estado de resultados y los importes sobre lo que se informa a las autoridades fiscales. La empresa no reporta valor de impuestos a pagar, debido a que ha reportado pérdidas en el periodo 2012. El gasto de impuesto sobre la renta se reconocerá en los resultados del ejercicio.

PATRIMONIO NETO

El capital pagado de la empresa es de $800.00, distribuido de la siguiente forma entre los accionistas:

Accionista	*Capital social*
Maria Rodriguez	480.00
Luis Asanza	320.00

Existe un saldo en la cuenta de reserva para futura capitalizaciones de $11.548.00 y una pérdida acumulada por años anteriores de $(15.499.51), y una utilidad no distribuida de años anteriores por $9.876,06, lo que da un total de patrimonio neto de $3.887.94

INGRESOS

La empresa registra ingresos por ventas de bienes el periodo de $40.114.02. sin reportar ventas por servicios prestados.

GASTOS

Gastos de personal .-

Debido a su tamaño la empresa no cuenta con mucho personal, excpeto el gerente general quien realiza también el proceso de ventas y de una persona en el área de adminitración.

El personal se encuentra afiliado al Instituto de Seguridad Social, siguiendo con lo estipulado por el Gobierno del Ecuador, los pagos por aportes patronales se registran directamente en el gasto en el estado de resultados.

No se realizó provisión alguna por desahucio y jubiliacón patronal.

GASTOS DEL PERSONAL	4.628.74
Sueldos	3.061.84
Aportes Patronales al IESS	658.30
Beneficios sociales	908.60

Gastos de administración.-

Los gastos que se efectuaron de administración ascienden a $2.734,72, en los que constan los gastos por compra de suministros, mantenimiento y servicios básicos, necesarios para la gestión de la oficina.

GASTOS DE ADMINISTRACION	2.734,72
Suministros, copias y materiales	72,50
Movilización	230,00
Comisiones por ventas	407,87
Gastos de gestión	2.024.35

Gastos financieros.-

Los gastos financieros se deben a pagos por intereses bancarios por $147.12.

Gasto por Depreciaciones.-

En el periodo 2012, la depreciaicón de los activos es de $2.809.81, aquí se ve reflejada la depreciación de los valores por las herramientas, los muebles y enseres y los equipos de computación, mismos que mantienen un valor residual significativo.

FLUJOS DE EFECTIVO

El flujo de efectivo fue realizado utilizando el método directo, siguiendo con las estipulaciones de la Superintendencia de compañías del Ecuador. Como sigue:

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-505,69
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-3997,06
Clases de cobros por actividades de operación	950101	40114,02
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	40114,02
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actvidades de operación	950102	-29578,83
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-29578,83
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	-147,12
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-14385,13

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	3491,17
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos ~~recibidos~~ pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	3491,17

EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-505,69
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	1568,81
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	1062,92

Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación

Los pagos realizados fueron para la compra de suministros y materiales, pago al personal por sueldos, y obligaciones con el IESS y el SRI.

Se han realizado pagos por compra de artículos para la venta por pedido de los clientes.

Se han pagado intereses a bancos locales por sobregiros.

Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversión
No se han realizado.

Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación
Las entradas de efectivo, corresponden a préstamos otorgados a la empresa por parte de los accionistas a corto plazo, sin intereses. Con este dinero se han podido financiar la operación de la empresa y la adquisición de bienes necesarios para realizar las actividades, que serán reintegrados en el periodo 2013.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El importe y los movimientos a las cuentas de patrimonio en le periodo terminado son como siguen:

Cuenta	*Saldo inicial*	*Saldo final*
Capital social	800,00	800,00
Aportes futaras captitaliz.	11.548,00	11.548,00
Reserva legal	66,49	66,49
Utilidades no distrib.	9.878,06	9.878,06
Pérdida acumulada	15.499.51	15.499.51
Resultados del ejercicio	-2.925.10	-2.925.10
Total Patrimonio	**3.867.94**	**3.867.94**

El capital social al 31 de diciembre de 2012, están coompuestos por $800.00 acciones a $1.00 cada una, totalmente pagadas.

Reserva legal
La empresa no ha registrado reserva legal por el periodo 2012 y el saldo de esta cuenta es de $66.49.

Resultados del ejercicio
La empresa tiene un resultado negativo por acitividades comerciales en este año de $2.925.10.

Cambios en las políticas contables

Cipromédica S.A. pertenece al tercer grupo de aplicación de NIIF, aplicando NIIF para PYMES. e S.A. no se han presentado en este periodo ningún cambio en las políticas contables ni en las estimaciones contables.

Los estados financieros de Cipromédica S.A. han sido realizados por el contador general de la empresa y autorizados por la gerencia de la firma y la Junta General de Accionistas con fecha 21 de junio de 2013.

Guayaquil, 30 de julio 2013

Jhnny Richard Pibaque Reina
Contador
RUC: 0911423201001
Reg: 0.324