

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de Diciembre del 2014

CONTENIDO

Estados Financieros

Estado de situación Financiera

Estado de resultados integrales

Notas a los estados financieros



SISMEING S.A.
INGENIERIA INTELIGENTE

SISTEMAS DE CLIMATIZACIÓN, VENTILACIÓN Y EXTRACCIÓN
MECÁNICA, VAPOR, AIRE ACONDICIONADO Y CONTRA INCENDIOS

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

Expresados en Dólares de EUA

	Nota	AÑO 2014	AÑO 2013
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo en Caja y Bancos		1,149	1,386
Activos Financieros	6	385,492	575,859
Inventarios	7	195,780	51,947
Activos por Impuestos corrientes	8	161,461	118,568
Total Activo Corriente		743,882	747,760
 Activo no Corriente			
Propiedades, planta y equipos	9	242,579	241,566
Total Activo no Corriente		242,579	241,566
 Total Activo		986,461	989,326
 Pasivo Corriente			
Cuentas Por Pagar	10	332,337	583,332
Total Pasivo Corriente		332,337	583,332
 Pasivo no corriente	11	65,346	84,226
Total Pasivo no corriente		65,346	84,226
 Total Pasivo		397,683	667,558
 Patrimonio	12-14	588,778	321,768
Total Patrimonio		588,778	321,768
 Total Pasivo y Patrimonio		986,461	989,326

Hernan Guadamud Kuonqui
Gerente General

Mariuxi G. de Solarte
Contadora General



SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013

Expresados en Dólares de EUA

	Nota	2014	2013
Ingresos		2,553,938	2,591,957
Costo de ventas	15	(1,959,852)	(1,987,810)
Margen Bruto		594,086	604,147
Gastos Administrativos	15	(367,559)	(399,247)
Utilidad antes de PT e impuesto a la Renta		226,527	204,900
Participación a Trabajadores		(33,979)	(30,735)
Impuesto a la renta	16	(45,404)	(40,483)
Utilidad del año		147,144	133,682

Hernán Guadalupe Kuonqui
Gerente General

Mariuxi G. de Solarte
Contadora General

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

1.- INFORMACION GENERAL

Actividad y composición de la sociedad

SISMEING Sistemas Mecánicos e Ingeniería S.A., se constituyó en la ciudad del Guayaquil el 23 de enero del 2009, el objetivo principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de Equipos y Sistemas Mecánicos de Ventilación.

Sus actividades están reguladas por la Ley de Compañías, Código Civil, Laboral, Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y demás Estatutos Sociales.

Los Estados Financieros fueron aprobados y autorizados por Junta de Accionistas

2.- Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (en adelante NIIF para PYMES).

En el artículo 1 de la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en Registro Oficial No. 372 del 27 de enero del 2011, dispone que para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un valor bruto de ventas inferior a cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

3.- Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico y se presentan en Dólares, el dólar es la moneda de curso legal en Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y 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 de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 5

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

4.- Políticas contables

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la compañía en la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

a) Efectivo en Caja y Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Estas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor

b) Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación cuando se lleva a cabo su adquisición, registrándose inicialmente a su valor razonable. Los activos financieros mantenidos por la sociedad se clasifican como:

- Activos financieros a vencimiento: activos cuyos cobros son de cuantía fija y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.
- Préstamos y cuentas por cobrar generados por la empresa: activos financieros originados por las sociedades a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor.

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. Si es así, se reconoce inmediatamente como una pérdida por deterioro del valor

c) Propiedad, planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se valoran al costo de adquisición y menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Años de vida útil estimada

Edificios	20
Maquinaria	10
Muebles y enseres	10
Equipos de Oficina	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

Los costes de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

registran como mayor coste de los correspondientes bienes. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La compañía no considera el valor residual de la propiedad, planta y equipos para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud de que los bienes totalmente depreciados son retirados.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un bien de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

d) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

e) Clasificación de activos Financieros y deudas entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación adjunto, los activos financieros y las deudas se clasifican en función de sus vencimientos; es decir, como corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.

f) Obligaciones con instituciones financieras

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Posteriormente se valoran al coste amortizado. Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del pasivo en la medida en que no se liquidan en el periodo en que se producen.

g) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

h) Cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo

Las cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros que no presentan plazos fijos de cancelación ni generan intereses.

i) Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera de ellos.

Concretamente, se registran y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el cobro o pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

j) Impuestos

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

imponible del ejercicio y después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporal o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la compañía va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales para poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

k) Beneficios a empleados

Los pasivos devengados por compromisos con el personal tales como beneficios sociales y otras bonificaciones establecidas por la legislación laboral del Ecuador, se encuentran registrados en las “Obligaciones con empleados y con el IESS” .

l) Participación a Trabajadores

Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

m) Beneficio por acción

El beneficio básico por acción se determina dividiendo el resultado neto del ejercicio (después de impuestos) entre el número de acciones que posee la compañía.

5.- Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la compañía de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

6.- Activos financieros

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

	AÑO 2014	AÑO 2013
Mantenidos hasta el vencimiento	-	-
Deudores comerciales	(a) 391,178	365,964
Relacionadas	(b)	
Deudores no comerciales	© -	209,895
	<u>391,178</u>	<u>575,859</u>
(-) Provisión ctas. Incobrables y deterioro	<u>(5,686)</u>	
	<u><u>385,492</u></u>	<u><u>575,859</u></u>

(a) Corresponde al saldo de cuentas por cobrar clientes procedentes de actividades ordinarias, cabe mencionar que estos saldos no generan intereses.

© Este rubro representa anticipos por adquisición de un bien en 2013

7.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de inventarios fueron los siguientes:

	2014	2013
Materia Prima	148,850	-
Materiales	10,336	6,940
Mercadería en tránsito	36,594	44,112
Suministros	895	
	<u>195,780</u>	<u>51,947</u>

Los inventarios de la compañía en el 2014 han sido medidos al costo, ya que este ha sido el menor entre el valor neto realizable, siguiendo los lineamientos de la sección 13 de la NIIF para las PYMES.

8.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

	2014	2013
Crédito Tributario -ISD	26.772	16.475
Crédito Tributarrio - IVA (a)	61.944	68.539
Crédito Tributario -Imp. Rta.	<u>72.745</u>	<u>33.554</u>
	<u>161.461</u>	<u>118.568</u>

- (a) Representa la tarifa 12% del Impuesto al Valor Agregado generado en las importaciones de materia prima y compras en el mercado local de insumos, bienes y servicios empleados en producción y comercialización de ductos de aire que la empresa distribuye.

9.- Propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de propiedades, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

	2014	2013
Terrenos	180,000	180,000
Muebles y Enseres	17,530	16,417
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	56,081	38,685
Equipo de Computación y Software	9,017	3,809
Vehiculos, Equipo de Transporte Caminero Movil	8,934	8,933
Otros Propiedades, Planta y Equipo	10,754	
(Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo)	<u>(28,983)</u>	<u>(17,032)</u>
TOTAL PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO	<u>242,579</u>	<u>241,566</u>

10.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente manera:

	2014	2013
Obligaciones financieras (a)	115,986	67,365
Acreedores comerciales locales (b)	-	390,889
Otras cuentas y documentos por pagar ©	<u>216,351</u>	<u>125,078</u>
	<u>332,337</u>	<u>583,332</u>

- (a) Representan valores por concepto de préstamos con banco Promerica S.A.
- (b) Corresponde a anticipos recibidos en 2013 por Corporación el Rosado, James Brown Farma, entre otros, que fueron liquidados en 2014

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

-
- (c) Considera, obligaciones con el IESS, otros beneficios empleados, participación trabajadores, etc.

11.- Pasivo no corriente

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el pasivo no corriente se formaba de la siguiente manera:

		2014	2013
Obligaciones financieras	(a)	65,346	84,226
Cuentas por pagar relacionadas		-	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		65,346	84,226

- (a) Este valor corresponde a la parte proporcional del préstamo mantenido con banco Promérica desde el 23 de mayo 2013 por \$ 113,500.00 a una tasa de interés del 11.23% anual

12.- Capital social

El saldo del capital social al 31 de diciembre de 2014 y 2013 fue de USD 800,00 conformado por 800 acciones ordinarias con un valor nominal de USD 1,00 cada una, completamente suscritas y pagadas.

El capital social de la compañía se encuentra integrado de la siguiente manera:

	No. acciones	USD	% participación
Alemán Valencia Luis Alfredo	64	64	8%
Guadamud Kuonquí Hernán Ignacio	672	672	84%
Pin Manners Bolívar Leonidas	64	64	8%
	800	800	100%

13. Aportes para futuras capitalizaciones

No se ha realizado al 31 de diciembre del 2014

14.- Reservas

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía mantenía cuentas de reservas por los siguientes conceptos:

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

		2014	2013
Legal	(a)	6,435	6,435
De capital		0	0
		6,435	6,435

- (a) La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% de capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

15.- Costos y Gastos

Se presenta un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros

	2014	2013
Costo de ventas	(1,959,852)	(1,987,810)
Gastos Administrativos	(367,559)	(399,247)
	(2,327,411)	(2,387,057)

Durante los años 2014 y 2013 la técnica de cálculo del costo de los inventarios ha sido lo del costo promedio ponderado.

16.- Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se calcula de una tasa del 22% sobre las utilidades gravables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe e correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Según la Disposición Transitoria primera de Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R.O. 351S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico del año 2011, el porcentaje será del 24%, para el 2012 será del 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%

17.- Reformas

Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

En el Suplemento del Registro Oficial No. 847 del 10 de diciembre del 2012 se publicó la “Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social”, cuya finalidad es que mediante la aplicación de tributos se pueda lograr una financiación del Bono de Desarrollo Humano.

La referida ley establece disposiciones reformatorias a la Ley de Régimen Tributario Interno y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador, entre otros cuerpos legales.

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social.

Mediante el Registro Oficial No. 877 del 13 de enero del 2013 se publicó el “Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social”, su objetivo es reglamentar las reformas legales introducidas por la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social, a fin de alcanzar una cabal aplicación del nuevo marco jurídico tributario.

A continuación un resumen de las reformas tributarias más significativas introducidas a la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social y su Reglamento:

IVA pagado en la prestación de servicios financieros

Los sujetos pasivos que se dediquen a la producción, comercialización de bienes, o a la prestación de servicios gravados con tarifa 12% de IVA, tendrán derecho a utilizar como crédito tributario el Impuesto al Valor Agregado pagado en la utilización de servicios financieros gravados con 12% de IVA, de acuerdo a lo previsto en el artículo 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuando el sujeto pasivo no haya realizado ventas, transferencias o prestación de servicios en un periodo, el crédito tributario se trasladará al periodo en el que existan transferencias.

Impuesto a la salida de divisas

Cuando el Impuesto a la Salida de Divisas susceptible de ser considerado como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta causado o su anticipo establecido en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, no haya sido utilizado como tal, en todo o en parte, en la respectiva declaración del ejercicio económico corriente, el contribuyente de dicho impuesto podrá elegir entre una de las siguientes opciones:

1. Considerar dichos valores como gastos deducibles únicamente en la declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico en el que se generaron los respectivos pagos de ISD;
2. Utilizar dichos valores como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta causado o su anticipo establecido en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en el ejercicio fiscal en que se generaron o en los siguientes cuatro años; o

SISMEING SISTEMAS MECANICOS E INGENIERIA S.A.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre 2014

3. Solicitar la devolución de dichos valores al Servicio de Rentas Internas, dentro del siguiente ejercicio fiscal respecto del cual el pago fue realizado o dentro de los cuatro ejercicios posteriores, en la forma y cumpliendo los requisitos que establezca la Administración Tributaria.

Impuesto a los activos en el exterior

Se considerarán como activos en el exterior, gravados con este impuesto, a los fondos disponibles e inversiones que mantengan en el exterior, sea de manera directa o a través de subsidiarias, afiliadas u oficinas, las entidades privadas reguladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros y las reguladas por las Intendencias del Mercado de valores de la Superintendencia de compañías.

La tarifa del Impuesto a los activos en el exterior es de 0.25% mensual sobre la base imponible aplicable para los fondos disponibles en entidades extranjeras y de inversiones emitidas por emisores domiciliados fuera del territorio nacional.

Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios

Los sujetos pasivos que hayan sido autorizados para emitir comprobantes de venta, retención y documentos complementarios electrónicamente mediante mensajes de datos, no están obligados a emitir y entregar de manera física dichos documentos.

Reglamento que establece la información y documentos que están obligados a remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia

En el Registro Oficial No. 876 del 22 de enero del 2013 se expidió el “Reglamento que establece la información y documentos que están obligados a remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia”. Este reglamento establece la información que cada sociedad se encuentra obligada a remitir electrónicamente a este ente de control e el primer cuatrimestre de cada año.

18.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación en abril 16 del 2015.
