

## **SICILIANU S.A.**

### **Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

La empresa **SICILIANU S.A.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 27 de Julio de 2009. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Guayaquil, Cdma. Mapasingue Oeste , calle Primera avenida. Su actividad principal es la Servicio de Reparación de Vehículos Automotores.

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **Base de presentación**

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) hasta el 31 de diciembre del 2011, que luego de haber finalizado el periodo de transición por conversión de NEC a NIIF los registros contables se ajustaron en base a NIIF PARA PYMES periodo en el cual tuvo inicio el 01 de enero de 2012

##### **Moneda funcional**

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

##### **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de servicios relacionados con su actividad principal, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

##### **Propiedades, Planta y Equipo**

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres
- ✓ Equipo de oficina y seguridad.
- ✓ Equipos de computación

**Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015**

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

La depreciación se carga para disminuir el costo de los activos menos sus valores residuales 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:

Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

| <b>LINEAS DE ACTIVOS</b>     | <b>AÑOS</b> | <b>%</b> |
|------------------------------|-------------|----------|
| Muebles y equipos de oficina | 10          | 10%      |
| Equipos de seguridad         | 10          | 10%      |
| Vehículo                     | 5           | 20%      |
| Equipos de computación       | 3           | 33%      |

**Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

## **SICILIANU S.A.**

### **Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015**

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

#### **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.

#### **Participación de los Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2°, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

#### **Provisión para Impuesto a la Renta**

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 23% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2015, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 23%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013, 2014 y 2015 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

#### **Estados financieros comparativos**

Los estados financieros del ejercicio económico 2015 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2014 conforme lo requiere la NIIF

## SICILIANU S.A.

### **Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015**

#### **3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

|                           |  |  |  |  | <u>Saldos NIIF al</u><br><u>31-12-2014</u> | <u>Ajustes NIIF</u> | <u>Movimientos</u><br><u>del año, Neto</u> | <u>Saldos NIIF al</u><br><u>31-12-2015</u> |
|---------------------------|--|--|--|--|--|---------------------|--|--|
| (Expresado en US Dólares) |  |  |  |  |  |                     |  |  |
| Caja                      |  |  |  |  | 663.42                                     | -                   | -  | 663.84                                     |
| Bancos                    |  |  |  |  | 870.34                                     | -                   | -  | 4,319.02                                   |
| <b>Total:</b>             |  |  |  |  | <b>1,533.76</b>                            | <b>-</b>            | <b>-</b>                                   | <b>4,982.86</b>                            |

Corresponde al efectivo disponible en Caja y bancos, según arqueos de caja, Estado de cuentas bancarios y conciliaciones respectivas.

#### **4.- ACTIVOS FINANCIEROS**

El siguiente es un resumen de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

|                              |  |  |  |  | <u>Saldos NIIF al</u><br><u>31-12-2014</u> | <u>Ajustes NIIF</u> | <u>Movimientos</u><br><u>del año, Neto</u> | <u>Saldos NIIF al</u><br><u>31-12-2015</u> |
|------------------------------|--|--|--|--|--|---------------------|--|--|
| (Expresado en US Dólares)    |  |  |  |  |  |                     |  |  |
| Cuentas por cobrar Clientes  |  |  |  |  | 50724.39                                   |                     | -  | 88,160.57                                  |
| Cuentas por cobrar Empleados |  |  |  |  | 1898                                       |                     |  | 3,387.12                                   |
| Anticipo a Proveedores       |  |  |  |  | 16381.13                                   |                     | -  | 17,681.60                                  |
| <b>Total:</b>                |  |  |  |  | <b>69,003.52</b>                           | <b>-</b>            | <b>-</b>                                   | <b>109,229.29</b>                          |

#### **5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

|   |  |  |  |  | <u>Saldos NIIF al</u><br><u>31-12-2014</u> | <u>Ajustes NIIF</u> | <u>Movimientos</u><br><u>del año, Neto</u> | <u>Saldos NIIF al</u><br><u>31-12-2015</u> |
|---|--|--|--|--|--|---------------------|--|--|
| (Expresado en US Dólares)               |  |  |  |  |  |                     |  |  |
| IVA Retenido                            |  |  |  |  |  |                     | -  | -  |
| Retencion en la fuente                  |  |  |  |  | 5199.39                                    |                     |  | 7,680.47                                   |
| Credito por retenciones años anteriores |  |  |  |  | 2807.3                                     |                     | -  | 5,952.78                                   |
| Credito Tributario IVA                  |  |  |  |  | 5494.9                                     |                     |  | 2,165                                      |
| Credito Tributario (Adquisicion)        |  |  |  |  | 309.77                                     |                     |  | 100  |
| <b>Total:</b>                           |  |  |  |  | <b>13,811.36</b>                           | <b>-</b>            | <b>-</b>                                   | <b>15,898.53</b>                           |

## SICILIANU S.A.

### Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015

#### 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

|                       | <u>Saldos NIF al</u><br><u>31-12-2014</u> | <u>Ajustes NIF</u> | <u>Movimientos</u><br><u>del año, Neto</u> | <u>Saldos NIF al</u><br><u>31-12-2015</u> |
|-----------------------|---|--------------------|--|---|
|                       | (Expresado en US Dólares)                 |                    |  |   |
| Maquinaria y Vehículo | 580                                       |                    | -  | 580.00                                    |
| Equipo de Computacion | 450                                       |                    |  | 450.00                                    |
| Vehículo              | 14500                                     |                    | -  | 14,500.00                                 |
| Depreciacion          | -4766.44                                  |                    |  | (15,298.00)                               |
| <b>Total:</b>         | <b>10,763.56</b>                          | <b>-</b>           | <b>-</b>                                   | <b>232.00</b>                             |
|                       |   |                    |  |   |
|                       |   |                    |  |   |
|                       |   |                    |  |   |

#### 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

|                               | <u>Saldos NIF al</u><br><u>31-12-2014</u> | <u>Ajustes</u><br><u>NIF</u> | <u>Movimientos</u><br><u>del año, Neto</u> | <u>Saldos NIF</u><br><u>al 31-12-2015</u> |
|-------------------------------|---|------------------------------|--|---|
|                               | (Expresado en US Dolares)                 |                              |  |   |
| Cuentas por pagar proveedores | 32,458.52                                 | -                            | -  | 39,924.56                                 |
| Anticipo Clientes             | 3,071.59                                  |                              |  | 3,071.59                                  |
| Cuentas por pagar HAYVET      | 27,653.66                                 |                              |  | 27,653.67                                 |
| <b>Total:</b>                 | <b>63,183.77</b>                          | <b>-</b>                     | <b>-</b>                                   | <b>70,649.82</b>                          |
|                               |   |                              |  |   |

#### 8.- ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar Administración Tributaria, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

|                               | <u>Saldos NIF al</u><br><u>31-12-2014</u> | <u>Ajustes</u><br><u>NIF</u> | <u>Movimientos</u><br><u>del año, Neto</u> | <u>Saldos NIF</u><br><u>al 31-12-2015</u> |
|-------------------------------|---|------------------------------|--|---|
|                               | (Expresado en US Dolares)                 |                              |  |   |
| Administracion Tributaria     | -   | -                            | -  | 611.77                                    |
| Obligaciones con el Empleado  | 3,087.63                                  |                              |  | -   |
| Retenciones en la fuente      | 663.92                                    |                              |  | 663.93                                    |
| Participacion a Trabajadores  | 4,322.76                                  |                              |  | -   |
| Beneficios de Ley a empleados | 2,986.14                                  |                              |  | 1,016.90                                  |
| Obligaciones con el IESS      | 8,015.80                                  |                              |  | 804.14                                    |
| <b>Total:</b>                 | <b>19,076.25</b>                          | <b>-</b>                     | <b>-</b>                                   | <b>3,096.74</b>                           |

## SICILIANU S.A.

### **Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015**

#### **8.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

El siguiente es un resumen del patrimonio de los accionistas, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

|                          |  |  |  | <u>Saldos NIIF al</u><br><u>31-12-2014</u> | <u>Ajustes NIIF</u> | <u>Movimientos del</u><br><u>año, Neto</u> | <u>Saldos NIIF al 31-</u><br><u>12-2015</u> |
|--------------------------|--|--|--|--|---------------------|--|---|
|                          |  |  |  |  |                     |  | (Dólares)                                   |
| Capital                  |  |  |  | 800.00                                     |                     |  | 800.00                                      |
| Reserva legal            |  |  |  | -  |                     |  |   |
| Resultados Acumulados    |  |  |  | 3,718.97                                   |                     | -  | 16,374.93                                   |
| Perdidas Acumuladas      |  |  |  | - 2,650.26                                 |                     |  | -   |
| Resultados del ejercicio |  |  |  | 10,983.47                                  |                     | -  | 39,421.19                                   |
| <b>Total:</b>            |  |  |  | <b>12,852.18</b>                           | <b>-</b>            | <b>-</b>                                   | <b>56,596.12</b>                            |

#### **9.- APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES**

La Empresa procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adoptó la NIIF para PYMES y los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros el 31 de diciembre del 2011. A los efectos identificados como parte de la aplicación de la Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*).

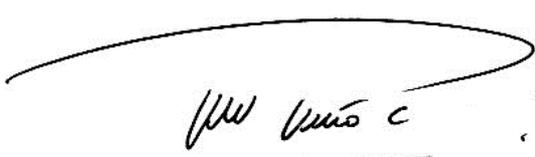
La Compañía adoptó las siguientes secciones que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en inglés*).

- Sección 1 (*Pequeñas y medianas entidades*)

**SICILIANU S.A.**

**Notas explicativas a los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015**

- Sección 2 (*Conceptos y principios generales*)
- Sección 3 (*Presentación de Estados Financieros*)
- Sección 4 (*Estado de situación financiera*)
- Sección 5 (*Estado Del Resultado Integral Y Estado De Resultados*)
- Sección 6 (*Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias Acumuladas*)
- Sección 7 (*Estado De Flujos De Efectivo*)
- Sección 8 (*Notas a Los Estados Financieros*)
- Sección 10 (*Políticas Contables, estimaciones y errores*)
- Sección 11 (*Instrumentos Financieros Básicos*)
- Sección 17 (*Propiedades, Planta Y Equipo*)
- Sección 23 (*Ingresos De Actividades Ordinarias*)
- Sección 27 (*Deterioro del valor de los activos*)
- Sección 28 (*Beneficios a los empleados*)
- Sección 29 (*Impuesto a las ganancias*)
- Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*)



**DAVID PAZMINO CAMPOS**  
CONTADOR