

**SISIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y
HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA**

Notas a los Estados Financieros

**SISIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y HARDWARE ECUADOR
SOCIEDAD ANONIMA**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015

**SISIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y
HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA**

Notas a los Estados Financieros

I. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador el 3 de Noviembre del 2009 como Sisia Soluciones Integrales de Software y Hardware Ecuador S.A., su objeto principal tiene relación con la importación, exportación, comercialización, venta, mantenimiento, reparación de equipos de computación, la instalación, configuración de redes, desarrollo de software especializado y la capacitación del personal.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal se establece en la ciudad de Quito.

La compañía estará gobernada por la Junta General de Accionistas y, administrada por el Presidente, Gerente General, y por todos los demás funcionarios que la Junta General acuerde designar.

SISIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y
HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA

Notas a los Estados Financieros

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se resumen los principios o prácticas contables seguidos por la Compañía, en la preparación de sus estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Declaración de cumplimiento. Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2014.

Los estados financieros de SISIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y HARDWARE ECUADOR S.A. Han sido preparados en U.S. dólares. A partir del año de implementación se presentarán según la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES adoptadas para su aplicación en Ecuador, y representará la adquisición integral, explícita y sin reservas de la sociedad normal, las que serán aplicadas de manera uniforme.

Bases de medición y preparación. Los estados de situación financiera han sido preparados conforme a la NIIF para PYMES, aplicando las reglas de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, valor razonable cuando costo atribuible, reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez. Los partidas que componen el Balance General analizados individualmente y las políticas contables que se aplican se encuentran bajo la norma NIIF para PYMES emitida revisada por la Administración de la Empresa.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones creíbles. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2. Transacciones en moneda extranjera
Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A razón que se miden las transacciones, las cifras incluidas en los estados financieros sujetos están expresadas en dólares estadounidenses.

SISIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y
HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA

Notas a los Estados Financieros

b. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía; y, como no corrientes los de vencimiento superior al dicho periodo.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo en caja y bancos que se presentan en el estado de situación financiera, representan caja y depósitos en entidades bancarias de gran liquidez (que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses) y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

d. Instrumentos Financieros

Activos financieros

Cuentas y Documentos por cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al monto original de la factura y no excede su valor recuperable. La provisión para cuentas incobrables es realizada cuando existe la duda razonable para su recuperación.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera por deterioro o valor realizable inferior al deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reducen en una cuenta de reservas por deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha deterioración o realizable se función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito cuando aplique). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

SINIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA

Notas a los Estados Financieros

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Pasivos financieros

Previsiones - Las provisiones se reconocen inicialmente a su valor nominal y se ajustan a los cambios de valor que su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

El análisis de los instrumentos financieros de estas cuentas se efectúan en los Anexos de del Cuentas Amortizadas por el Método de la Tasa Efectiva y Análisis del Deterioro.

Las cuentas comerciales por pagar a los proveedores financieros, no derivadas con pagar fijos o derivados, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo por intereses (incluyendo los intereses imputados) se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas que pagan a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultase insignificante.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 45 días.

a) Activos Fijos

Los Activos Fijos están valuados por el Método del Costo, donde los elementos de Activos Fijos están en su costo, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsiguiente, a su estado líquido menos la correspondiente depreciación y deterioro, se considera un bien adquiriendo por la entidad como Activos Fijos siempre y cuando su costo sea superior a los \$ 500 (Quincecientos dólares con 00/100), y en comparan \$ 1 (un) (Un mil dólares con 00/100) cuyo valor del sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

SINIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA

Notas a los Estados Financieros

Los desembolsos primarios a la compra o adquisición (prepagos de programas, normas, ampliaciones, correcciones, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que generen beneficios futuros asociados a la operación. Si no es hacia la compra y los costos pueden ser verdaderamente recuperables de los descuentos y ganancias que corresponden a repuestos o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se ocurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar su costo al valor residual sobre la vida útil estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no cambien los establecimientos y el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La vida útil de los activos fijos es la siguiente:

Item	Vida útil (en años)
Muebles y equipos	10
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Vehículos - Arrendamiento financiero	20
Equipos de Computación	5

Los activos fijos que actualmente dispone la Compañía han sido medidos al costo, utilizando el método de la depreciación de línea recta con valor residual. Depreciación al siguiente mes de la compra.

Reventa de activos fijos

La utilidad o pérdida que surge del activo en venta de una partida de activos fijos será calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

SISIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA

Notas a los Estados Financieros

b) Cuentas por pagar, provisiones

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, independientemente de su origen pasivo para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fehacientemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desembolsar de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan calculando una tasa actual de mercado antes de registrarlas por reflejar, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producido del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

c) Impuestos

Impuesto de ganancia diferida

El activo o pasivo por impuestos a las ganancias (currente o diferido) contra el impuesto externo) que sea resultado de la diferencia de las autoridades tributarias. El impuesto a las ganancias es calculado sobre la base de la información financiera actualizada de la Compañía. Las tasas de impuestos a las ganancias y regulaciones fiscales aplicables en el cálculo de dichos impuestos son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, el 31 de diciembre.

La política sobre provisiones de la Compañía se refleja en las declaraciones de impuestos a las ganancias presentadas de conformidad con las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a las ganancias diferido

El impuesto a las ganancias para los períodos futuros es reconocido cuando el estado del pasivo sobre las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuestos diferido se reconocen para todos los diferencias temporales temporales.

SISIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA

Notas a los Estados Financieros

Legislación sobre los impuestos

Los impuestos de actividades económicas, IVA, renta y los seguros se reconocen calculando el impuesto de cualquier impuesto sobre los valores (o, lo que equivale al valor agregado), sobre:

- Cuando el impuesto sobre los valores agregados es una adaptación de servicios o es una prestación de servicios no sujetos a impuesto de la actividad fiscal, en cuyo caso el impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición de los activos o como parte del pasivo, según corresponda.

- Las cuentas por cobrar y por pagar que se refieren a provisiones de impuestos de impuestos sobre los valores.

El impuesto sobre los impuestos sobre los valores que se espera registrar, o que corresponden pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

d) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el impuesto a las ganancias diferido, provisiones o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos incluyen provisiones de la venta de bienes y/o servicios a clientes de largo o corto plazo cuando se cumplen todos y cada uno de los siguientes criterios:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, inherentes a la propiedad de los bienes, o se ha prestado el servicio.

- La Compañía no tiene más que el riesgo de crédito o participando en la gestión operativa en el grado razonable, pero no en la propiedad, el control efectivo sobre los bienes vendidos.

- El importe de los ingresos medidos o puede medirse con fiabilidad.

- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, y

- Los costos asociados, o por incumplir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

e) Reconocimiento de gastos y gastos

Los gastos de operación y gastos de administración y ventas se registran cuando se efectúan los bienes y/o servicios, de manera consistente al reconocimiento de los ingresos por la contraprestación vendida (servicio) o entrega de los productos. Los gastos de operación y gastos de operación se reconocen cuando se efectúan, independientemente del momento en que se paga, y se registra en los períodos con los cuales se relacionan.

SINIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA

Notas a los Estados Financieros

h) Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse. De acuerdo con los decretos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador (disposiciones emitidas en decretos o resoluciones), la asignación para el Fondo de Reserva Legal se calcula sobre la diferencia entre el valor que queda luego de deducir el 15% de participación de los trabajadores en la utilidad de la Compañía.

g) Earnings per share

Los estados financieros al cierre del periodo que presentan información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (rentas de grupo) son incluidos en los estados financieros. Los estados financieros departamentales que no son estados de grupo son reportados en notas a los estados financieros.

SINIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA

Notas a los Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Impuestos a la renta

De acuerdo con la Ley de Regimen Tributario Interno, la utilidad imponible para los ejercicios 2013 y 2014, estará sujeta a la tarifa del 22% sobre el valor de las utilidades tributables.

El cargo por impuestos a la renta corriente se calcula incluyendo la tasa de impuesto aplicable a las utilidades generables y se agrega a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del ejercicio final 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anuncio mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas al año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de las ganancias generables y el 0.4% de los ingresos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anuncio mínimo, este último se constituirá en el impuesto a la renta devengado, a menos que el contribuyente indique al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que exige la distribución de los dividendos.

Por otra parte, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se reduce proporcionalmente la tasa de impuesto a la Renta, incrementada en el 2010 con el 25% hasta llegar al 22%, en el 2013 en adelante.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, los datos son:

	2013	2014
	USD	USD
Caja	150	150
	150	150

**SINIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y
HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA**

Notas a los Estados Financieros

3. CLIENTES

Los saldos de esta cuenta, son como sigue:

	2015	2014
US\$	US\$	
Adnet Ecuador	5,511	4,704
Arro de los Andes	0	329
Unica Parota	0	3,305
Level 3	8,202	26,531
Alpaca	477	0
Imprensa Mariscal	9,746	2,081
Scrymgeour	533	0
Technological Solutions	0	27
Varia	2,424	3,431
	<u>26,822</u>	<u>31,998</u>

4. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

El saldo de las cuentas incobrables al 31 de diciembre del 2015 es de USD \$ 706.58 es el importe económico actual no se realizaron provisiones por que la administración considera que es recuperable.

5. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Las ingresos comprenden principalmente el valor estimable de los cobrados o por cobrar por la facturación realizada durante el ejercicio económico 2015 tanto por venta de productos, partes, partes, equipos, computadores de escritorio, laptops, impresoras e internet así como por la prestación de servicios informáticos.

6. CAPITAL SOCIAL

**SINIA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y
HARDWARE ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2015, la composición del capital social es de 800 acciones nominativas no reducidas e indivisibles de un dólar cada una.

7. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad anual, en caso de existir debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que ésta sea igual al 50% del capital. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o aborrecer pérdidas.

8. UTILIDADES RETENIDAS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accioneros de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.


Marguery Laguna
Gerente General