

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017**

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**I. OPERACIONES**

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador el 5 de noviembre del 2009 como Sisha 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.

# **SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y HARDWARE ECUADOR S.A.**

## **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 Niifs vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicada 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 **SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y HARDWARE ECUADOR SA**. 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 utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma, las que serán aplicadas de manera uniforme.

**Bases de medición y preparación** - Los estados de situación financiera han sido preparados conforme a la NIIFS para PYMES, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez. Las partidas que componen el Balance fueron analizadas individualmente y las políticas contables que se aplican se encuentran bajo la norma NIIFS para PYMES siendo resueltas por la Administración de la Empresa.

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

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**a. 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 menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**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 ha 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.

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

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 para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en 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.

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**

**Proveedores** - Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posterior a los noventa días se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo

El análisis de los instrumentos Financieros de estas cuentas se encuentra en los Análisis del Costos Amortizado por el Método de la Tasa Efectiva y Análisis del Deterioro.

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

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

**a) Activos Fijos**

Los Activos Fijos serán valorados por el Modelo del Costo, donde los elementos de Activos Fijos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como Activos Fijos siempre y cuando su costo sea superior a los \$ 500 ( Quinientos dólares con 00/100), y en conjunto \$ 1.000 ( Un mil dólares con 00/100) cuya vida útil 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.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurrir.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica 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 excedan los establecidos por 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 activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

La vida útil de los activos fijos es la siguiente:

Ítem	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Vehículos – Arrendamiento Financiero	20
Equipos de Computación	3

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

**Retiro o venta de activos fijos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o 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 S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**b) Cuentas por pagar, provisiones**

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

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 desprenderse 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 utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

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

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**c) Impuestos**

Impuesto a las ganancias corriente

El activo o pasivo por impuesto a las ganancias corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado de o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a las ganancias es calculado sobre la base de la información financiera individual de la Compañía. Las tasas de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, el 22 % es la tarifa aplicable.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a las ganancias respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a las ganancias diferidos

El impuesto a las ganancias para los períodos futuros es reconocido usando el método 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 impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales imponibles.

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

Impuestos sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar, o que corresponda 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 importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y/o servicios a clientes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, inherentes a la propiedad de los bienes; o se ha prestado el servicio;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación o participación en la gestión corriente en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**c) Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos de operación y gastos de administración y ventas se registran cuando se reciben los bienes y/o servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta (servicios) o entrega de los productos. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paga, y se registra en los periodos con los cuales se relacionan.

**f) 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 dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

De acuerdo con las doctrinas de la Superintendencia de Compañías del Ecuador (disposiciones emitidas no elevadas a normas legales), la asignación para el Fondo de Reserva Legal se calcula sobre la diferencia o el saldo que queda luego de deducido el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

**g) Eventos posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**NOTAS A LOS ESTADOS**

**1. Impuesto a la renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva para los ejercicios 2017 y 2016, estará sujeta a la tarifa del 22% sobre el valor de la utilidad tributaria; cumpliendo con las regulaciones vigentes.

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

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor de los activos totales, patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo ciertos casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo. Adicionalmente, se excluye de la determinación del anticipo los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial y las inversiones y gastos efectivamente realizados.

**2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>2017</u> <b>US\$</b>	<u>2016</u> <b>US\$</b>
Caja	200	150
	200	<u>150</u>

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**3. CLIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Aditec Ecuatoriana	871	4.048
Level3	724	8.194
Freshlogistics Carga	2.903	0
Imprenta Mariscal	56	2.160
Seingproañó	2.387	960
Eden Basurto	5.539	7.280
Varios	1.963	557
	<u>14.443</u>	<u>23.199</u>

**4. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES**

La provisión de cuentas incobrables al 31 de diciembre del 2017 es de USD \$ 706.58 no se han efectuado provisiones y de acuerdo a la evaluación realizada la administración considera que es razonable.

**5. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos son reconocidos al valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la facturación realizada durante el ejercicio económico 2017 tanto de la venta de productos, partes y piezas de equipos, así como la prestación de servicios informáticos.

**6. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2017, la composición del capital social es de 800 acciones ordinarias y comunes de valor nominal de US\$ 1.00 dólar cada una.

**SISHA SOLUCIONES INTEGRALES DE SOFTWARE Y  
HARDWARE ECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**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 absorber pérdidas.

**8. UTILIDADES RETENIDAS**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía después de deducir las pérdidas de los ejercicios.



Margeory Laguna  
Gerente General