NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SICUP-ECUADOR S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. Información General

SICUP-ECUADOR S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Quito en la Ciudadela Guajalo, barrio Pueblo Unido. Sus actividades principales son el Desarrollo de Software, consultoría Informática, comercializadora de equipos informáticos y afines

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos.

3. Políticas contables

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados presentan la recopilación de todos los movimientos económicos de la empresa.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por Desarrollo de Software, consultoría se reconoce al momento de la emisión de la respectiva factura por el servicio prestado y su respectivo pago.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Equipos de cómputo y software	33,33%
Vehículos	20%
Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%

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.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un

cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales 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 se 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.

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 de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

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

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se incluyen en los costos financieros.

Beneficios empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4. Restricción de pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

5. Ingresos por actividades ordinarias

	2015
40101 · Servicios	2.544,60
40102 · Bienes	4.871,46
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	**7.416,06**

6. Gastos Administrativos

GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Honorarios profesionales	1.372,23
Energía eléctrica	23,47
IVA que se carga gasto	116,98
Atención socios	14,48
Suministros oficina	663,87
Gastos bancarios	11,81
Varios	17,86
Gasto no deducible	757,69
Cafetería	60,88
depreciaciones	402,25
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	**3.441,52**

7. Resultados del ejercicio

Perdida del ejercicio	-2207,64

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Clientes	240,00
Prestamos varios	1560,00
Crédito Tributario a favor IVA	360,08
TOTAL	**2160,08**

9. Inventario

INVENTARIOS	0,00

10. Propiedad Planta y Equipo y Depreciación

Total 17103 · Equipo de Computación	3439,23
Total 17203 · Depreciación Acum E. Computo	-402,25
TOTAL ACTIVO FIJO	**3036,98**

11. Prestamos socios por pagar

Prestamos socios por pagar	307,49

12. Cuentas comerciales por pagar

Proveedores	111,08

13. Obligaciones por beneficios empleados

Aportes por pagar		172,80
Sueldos por pagar		1303,92
Decimo Tercero por pagar		119,99
Decimo cuarto por pagar		59,00
Vacaciones		60,00
	TOTAL	**1715,71**

14. Otras cuentas por pagar

ANTICIPO CLIENTES		466,20
	TOTAL	**466,20**

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas el 01 de abril de 2016.

Atentamente,

Elina Mantilla
Contadora
RUC: 1720508124001