

18967



Quito, 12 de Mayo del 2014

Señor
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS
Presente.-

De mi consideración:

El Subscrito Walther Georg Rytz Fischer, representante legal de la Empresa SIPASA SISTEMAS DEL PACIFICO S.A. RUC 0990480508001, EXP. 19086, domiciliado en San Rafael, Av. Ilalo No. 148 y Geovanny Farina, expongo:

Refiriéndome al trámite No. 17829 del 5 de Mayo del 2014, en que mi solicita presentar los documentos originales de las notas a los estados financieros 2012-2013, respondo y adjunto lo solicitado:

Me suscribo:

Atentamente

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Walther".

Walther Georg Rytz Fischer
GERENTE GENERAL



12 MAY 2014

.....
Sr. Richard Vaca C.
C.A.U. - QUITO

NOTAS DEL ESTADO FINANCIERO 2013 SIPASA SISTEMAS DEL PACIFICO S.A.

1. POLITICAS CONTABLES importantes

1.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2013 ,han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía para el año terminado el 31 de diciembre del 2013.

Los estados financieros de SIPASA SISTEMAS DEL PACIFICO S.A.. al 31 de diciembre del 2013, los cuales fueron emitidos por la Compañía con fecha 15 de enero del 2014, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de SIPASA SISTEMAS DEL PACIFICO S.A. al 31 de diciembre del 2013, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la **Nota 2**.



A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

1.2 Bases de preparación

Los estados financieros de SIPASA SISTEMAS DEL PACIFICO S.A. Comprenden el estado de situación financiera 31 de diciembre del 2013, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2013.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF).

1.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

1.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable no incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión no se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, y que no incluyen intereses,

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en *activos corrientes*, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes, para este ejercicio 2013 no existen cuentas por cobrar no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la **Nota 3**.

1.5 Inventarios

Están valuados como sigue:

En el año 2012, por aplicación de normas NIIF, se decidió dar de baja los inventarios hasta entonces existentes por que eran artículos obsoletos e invalorables por lo tanto ya en el año 2012 este rubro no aparece. Dando una característica real a los estados financieros al cierre de este ejercicio.

1.6 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Existen partes estratégicas de maquinarias que son registradas separadamente del resto de activos, para los cuales se realiza anualmente un análisis del deterioro de los mismos, reconociendo una provisión por deterioro.

Método de depreciación, vidas

Útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	
Edificios e instalaciones	3-35
Maquinarias y equipos	20-5
Equipos de transporte	20-5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10-10
Equipos de computación	20-5

Vida útil (en años)

La Compañía no considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas corporativas.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades retenidas.

1.7 Obligaciones IESS

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones IESS se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. En los valores representados en este Balance son el valor de los aportes correspondientes al mes de Diciembre del año 2013 que serán pagaderos en los primeros días del mes inicial del 2014.

1.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la **Nota 7**.

1.9 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contras las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

En nuestro caso no ha sido necesaria la utilización de esta norma.

1.11 Beneficios a empleados

1.11.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación, para este año hemos mantenido el valor histórico.

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

La Compañía otorga bonos a sus principales ejecutivos en base a cumplimiento de objetivos y metas anuales.

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.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la **Nota 1**; la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados

reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2013, SIPASA SISTEMAS DEL PACIFICO S. A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

Como se describe en la **Nota 1.6**, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó que la vida útil de ciertos componentes de los equipos debería ser aumentada en el ejercicio 2012.

El efecto financiero de esta revisión, asumiendo que los activos se mantienen hasta el final de su vida útil estimada, es la disminución en el gasto de depreciación en el período financiero actual

CUENTA	31-12-2012	31-12-2013
Cientes	\$ 20.231,80	\$ 13.588,82

2013

Cientes

FACTURA	CLIENTE	VALOR	
1902	Proaji Cia Ltda	294,00	
1903	Aviauto	66,00	
1905	Aviauto	810,21	
1906	Aviauto	688,11	
	Urschell	7.772,71	
	Katadyn	3.957,79	13.588,82

Proveedores

Eduardo Egas	3.000,00
--------------	----------

Empleados

Pierre Proaño	878,50
---------------	--------

Al 31 de diciembre del 2013, clientes en el exterior representan saldos por cobrar por comisiones devengadas a la fecha.

Los cambios en la provisión para cuentas incobrables: Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables no se ha realizado por que no existe ningún riesgo por este concepto al tratarse de pocos y excelentes clientes:

Al 31 de diciembre del 2013:

- La Empresa no mantiene Inventarios dado la actividad.

INFORMACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
2013

Tipo Activo Fijo	Costos Historico	Dep. Acumualdo	V. Libros	V. Util Estimada	Años Uso
VEHICULOS Y EQUIPOS DE OFICINA					
VEHICULOS					
					3 meses 18
2011	28.018,77	1.681,08	26.337,69		5 dias
2012		5.603,75	20.733,94		5 12 meses
2013		5.603,75	15.130,18		5 12 meses
SUMATORIA	28.018,77	12.888,59			
2013					
EQUIPO DE OFICINA					
LAPTOP	628,57	628,57	-		3 años 0 3 meses
2 COMPUTADOR	891,72	891,72	-		3 años 0 3 meses
SACAR DE LIBROS	1520,29	1.520,29			
1 TELEFONO CELULAR	911,42	616,58	294,84		3 1 año 18 dias 1 año 11
1 COMPUTADOR	442,00	279,57	162,44		3 meses 1 año 6
1 COMPUTADOR	597,00	299,89	297,11		3 meses
1 COMPUTADOR	616,40	33,90	582,50		3 2 mese
SUMA 31-12-2013	2.566,82	1.229,94	1.336,88		

Los movimientos de propiedades, planta y equipo detalla en el cuadro anterior.

Al 31 de diciembre del 2013, representan los valores que corresponden a los aportes personales y patronales del mes de Diciembre del 2013 y serán cancelados hasta el 15 de Enero del 2014

; no se tiene deudas con ningún proveedor por cualquier pago se lo hace en efectivo y al instante

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

IVA pagado por compras (crédito tributario): Por decisión de la Administración de la Empresa se decidió utilizar el IVA como gasto.

El gasto del impuesto a la renta incluye: De acuerdo al estado de Resultados el valor a pagar por concepto de impuesto a la renta en el año 2013 es de:

USD 1.295,73

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Grafico

UTILIDAD DEL EJERCICIO	USD	6.929,03
15% PARTICIPACION EMPL	USD	1.039,35
UTILIDAD GRAVABLE	USD	5.889,68
IMPUESTO A LA RENTA	USD	1.295,73
(-) RETENCIONES DEL EJ.	USD	36,02

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta y crédito tributarios son como sigue:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	USD	6.929,03
15% PARTICIPACION EMPL	USD	1.039,35
UTILIDAD GRAVABLE	USD	5.889,68
IMPUESTO A LA RENTA	USD	1.295,73
(-) RETENCIONES DEL EJ.	USD	36,02

: no se han realizado

La Compañía no dispone aún del estudio de precios de transferencia correspondiente al año 2013, los valores por comisiones esta establecida por el Proveedor según el equipo en venta.

Un resumen de provisiones es como sigue: se ha realizado provisión únicamente para el caso de jubilación patronal y desahucio patronal.

– De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	USD	6.929,03
15% PARTICIPACION EMPL	USD	1.039,35
UTILIDAD GRAVABLE	USD	5.889,68
IMPUESTO A LA RENTA	USD	1.295,73
(-) RETENCIONES DEL EJ.	USD	36,02
UTILIDAD DEL EJERCICIO	USD	12.335,92

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos y principales transacciones con compañías relacionadas, efectuadas de común acuerdo entre las partes, incluyen las siguientes:

Las transacciones con partes relacionadas son mínimas

- Prestamos a empleados USD 878,50
- Estudio de mercado USD 9.613,04

Al 31 de diciembre del 2013, SIPASA SISTEMAS DEL PACIFICO S.A. no registra transacciones mayores con partes relacionadas, las únicas son las detalladas anteriormente con la Empresa Aguatotal S.A.

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por pagar con compañías relacionadas no generan movimiento alguno.

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía no tiene ningún documento suscrito como garante solidario de una compañía relacionada para garantizar el fiel cumplimiento de un contrato de distribución suscrito con un proveedor local u otro concepto

No existen compromisos de ninguna índole de asistencia o alianzas estratégicas con ninguna persona natural o jurídica para el desarrollo de la actividad económica a no ser del adquirido con el personal que labora actualmente con la Empresa

Contrato de Uso de Marcas – No se ha realizado acuerdos del uso de licencias, marcas o Franquicias con ninguna Empresa o persona natural a no ser por la representación de la Empresa norteamericana URSHELL y la Suiza Katadyn

correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2013 son los primeros que la Compañía ha preparado aplicando NIIF. Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2013 y saldos del estado de situación financiera al 1 de enero 2013.



José Eduardo Egas
CONTADOR
R. 1053



Sr. Walther Georg Rytz Fischer
GERENTE GENERAL

