



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre de 2018**

**Sistemas Integrado de Gestión Consultoría
Auditoría SISIGECON S.A.**

Quito, D.M. 26 de abril de 2020

1. INFORMACION GENERAL

Sistemas Integrado de Gestión Consultoría Auditoría SISIGECON S.A., es una compañía constituida en la ciudad de Quito en el año 2017, sus operaciones las inicia el 03 de mayo del mismo año. Su actividad económica principal es la prestación de servicios de Consultoría y Asesoramiento en Sistemas Integrados de Gestión.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es: Cipreses S-6 y Giovanni Calles.

2. ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

2.2 Políticas Contables

Las políticas contables aplicadas son consistentes con períodos anteriores. Las principales políticas contables aplicadas son las siguientes:

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales que sean directamente atribuibles.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo en caja, bancos y equivalentes de efectivo, incluyen el efectivo en caja, y depósitos en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales, incluyen facturas por prestación de servicios, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.

- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas, generadas principalmente por venta de acciones y pagos a nombre de Compañía sin fecha de vencimiento y sin interés.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos menores a un año, no generan interés.
- Préstamos bancarios, generados por préstamos recibidos con plazo con intereses a.

Inventarios (No aplica)

Los inventarios están registrados al costo de producción o compra o a su valor neto realizable el que resulte menor, están valorados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

Propiedad, Planta y Equipo

Los elementos de propiedades, planta y equipos se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando ésta última corresponda. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, el valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año. Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren

Deterioro del Valor de Activos

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a prueba de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al importe neto que se obtendrían de su venta o valor en uso, el mayor.

Impuesto Corriente

El impuesto a la renta corriente es el que se espera pagar o recuperar de la administración tributaria por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo del 25% para el año 2019.

Impuesto Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

Beneficios a Empleados

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Indemnización por Despido Intempestivo

Son los beneficios por pagar a consecuencia de la decisión unilateral de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán como gasto en el período en que ocurren.

Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

- La jubilación patronal, pagadero en el momento de la jubilación de los empleados que por veinte años o más presten servicios continuados o interrumpidos a la Compañía.
- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la Compañía o por un empleado mediante solicitud escrita ante el inspector de trabajo

El incremento anual de estas provisiones representa el costo de los beneficios definidos cargados a los resultados del período. Este costo está constituido por el costo del servicio presente, el interés sobre el pasivo neto por beneficios de empleados y las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales

Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes. Los ingresos provenientes de servicios son registrados en el momento de prestar los mismos.

Costos y Gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Contingencias

Son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados, sino que son revelados en caso de existir.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación legal o implícita como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar. 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.

2.3 Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos. Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados son los siguientes:

Medición a Valor Razonable

Se utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de:

- reconocimiento inicial,
- revelación y
- cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible.

Deterioro de Cuentas por Cobrar a Clientes

Se determinada en base a una evaluación individual por deudor, las tendencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones, las condiciones económicas y crediticias actuales. El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados.

Provisión para Obsolescencia de Inventarios

La provisión para obsolescencia de inventarios y de lento movimiento es determinado por la Compañía en base a la evaluación por ítems de hardware y software. Se requiere una provisión del 100% para aquellos dañados y obsoletos. El incremento en la provisión para inventarios obsoletos y dañados es registrado en resultados integrales del año.

Vida Útil y Valor Residual de Propiedad, Planta y Equipos

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La vida útil utilizada es la establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio es registrado con el estudio actuarial realizado al final de cada año, el cual se elabora en base a suposiciones de: tasa de descuento, incremento salarial, tasa de rotación e índice de mortalidad, los cuales podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Impuestos

Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en la materia.

Otros Resultados Integrales

Incluyen las pérdidas o ganancias actuariales que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por planes de beneficios definidos provenientes de los ajustes por experiencia (los efectos de las diferencias entre las suposiciones actuariales previas y los sucesos ocurridos en el año) y los efectos de los cambios en los supuestos actuariales

3. DETALLE DE CUENTAS

3.1 Situación Financiera

Efectivo en Caja, Bancos y Equivalentes de Efectivo

1.01.01.01	Caja	200.00
1.01.01.02	Bancos	200.18

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

1.01.02.05	Cuentas por cobrar locales	13,967.66
------------	----------------------------	-----------

Se recomienda a la Administración de la Compañía que la facturación se la realice por cada etapa de avance de las consultorías a fin de no acumular saldos en cuentas por cobrar y liberar recursos de impuestos (IVA) incurridos en la facturación.

Por Cobrar Relacionadas

1.01.02.05.06	Calidad Internacional C.I.C	13.967,66
1.01.02.06.03	CXC Beatriz Mondeja - Mastercard	4.353,41
1.01.02.06.04	CxC Beatriz Mondeja	37.413,34

Por Pagar Relacionadas

2.01.03.01.05	Calidad Internacional C.I.C.	5.327,97
2.01.08.01.02	Cuentas por pagar CIC	26.285,06

Cuentas por Cobrar y Por Pagar a Calidad Internacional de Certificaciones corresponde a préstamos concedidos y entregados que hasta el cierre de los estados financieros 2019 no se ha definido la forma de pago ni intereses.

Cuentas por Cobrar a Beatriz Mondeja son valores de cuentas a su nombre pagadas por la compañía y que ha solicitado sean cruzados con pagos de servicios profesionales y pagos con tarjetas de crédito personales que han sido utilizados para pagos de la compañía.

Propiedad, Planta y Equipo

1.02.01.01.01	Muebles y Enseres	1.016,75
1.02.01.01.02	Equipo de Computación	3.179,48
1.02.01.01.03	Vehículos, Equipos de Transporte	1.635,69
1.02.01.02.10	Dep. Acum. Propiedad Planta Equipo	-3.063,51
Total Propiedad Planta y Equipo		2.768,41

Al 31 de diciembre de 2019 el 53% de propiedad planta y equipo se encuentra depreciado.

Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

2.01.03.01	Cuentas por Pagar Proveedores Locales	5,379.45
------------	---------------------------------------	----------

Beneficios a Empleados

2.01.05.01.01	Décimo Tercer Sueldo	237,85
2.01.05.01.02	Décimo Cuarto Sueldo	1.263,28
2.01.05.01.03	15 % Trabajadores	300,00
2.01.05.01.03	Bonos	300,00
2.01.05.01.04	Vacaciones	2.708,85
2.01.07.01.01	Sueldos por Pagar	638,59

Impuestos

Activos

1.01.05.01	Credito tributario IVA	0,00
1.01.05.02	Credito tributario IR corriente	1.490,46

Pasivos

2.01.04.01	IVA cobrado	1.714,00
2.01.07.01	Retenciones por pagar IVA	36,00
2.01.07.02	Retenciones por pagar Renta	73,92

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía tiene obligaciones pendientes (declaraciones de IVA y retenciones en la fuente) correspondientes a los años 2017 y 2018 que ascienden a \$ 3.259,67 que según la Administración de la compañía serán atendidas en el transcurso del año 2020, mediante convenios de pago o según el flujo que se pueda generar para ello.

Patrimonio

Patrimonio

3.01.01	Capital suscrito o asignado	1.000,00
3.04.01	Reserva legal	500,00
3.06.01	Ganancias acumuladas	4.899,49
3.07.03	Resultados Ejercicio Periodo	3.138,84

3.2 Resultados Integrales

Ingresos de actividades ordinarias	99.209,73
Costos y Gastos	-94.028,45
Otros ingresos	0,00
Otros gastos	-1.488,53
Resultado ==>	3.692,75

4. CONTINGENTES

4.1 Tributarios

No se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos, debido a que no existen litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello.

4.2 Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

4.3 Laborales

No se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con obligaciones laborales, debido a que la Administración de la Compañía está buscando alternativas de financiamiento para cubrir los pagos pendientes por concepto de sueldos.

5. EVENTOS SUBSECUENTES

A partir del 17 de marzo de 2020 el Ecuador entró en Emergencia Sanitaria debido a la pandemia del COVID-19, esto ha ocasionado que las empresas a nivel general suspendan o disminuyan sus operaciones. En el caso particular de Sistemas Integrados de Gestión SISIGECON se acogió a la modalidad de teletrabajo pero no se encuentra generando ingresos suficientes para cubrir sus costos operativos debido a que sus servicios de consultoría requieren de vistas en campo para verificar el funcionamiento de procesos. La Administración de la Compañía está buscando financiamiento en instituciones financieras para poder cumplir con sus gastos caso contrario se convocará a Junta de Accionistas para evaluar la continuidad de negocio.



CONTADOR

Enrique Pullas

RUC. 1713061776001