

**EMPRESA PROSISTEMAS S.A.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

La Empresa Prosistemas S.A. es una sociedad anónima, radicada en el país. El domicilio principal es Pasaje N24J y Julio Zaldumbide. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de computadoras y sus accesorios.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes se establecen a continuación:

**Nota 1 Resumen de las principales Políticas contables**

- a) Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).
- b) Los Estados Financieros han sido expresados en dólares de los Estados Unidos de América.
- e) **Propiedad, Planta y Equipo.-** La empresa reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, solo si, a) es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida; b) el costo de la partida puede medirse con fiabilidad. La empresa mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas y reconoce los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del período en el que incurra en dichos costos.
- d) **Depreciación.-** El importe depreciable de una partida de propiedades, planta y equipo es su costo, o el importe que lo sustituya (en los estados financieros) menos su valor residual. La depreciación se realiza en los porcentajes que establece el Art.21 Numeral 6 del Reglamento de la ley de régimen tributario interno. Los porcentajes utilizados en el cálculo de la depreciación son:

Muebles y enseres	10%	10 años
Equipo de oficina	10%	10 años
Maquinaria y equipo	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipo de computación	33,33%	3 años

- e) **Inventario.**- La empresa mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. La empresa incluye en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar los inventarios su condición y ubicación actuales. El método de valoración de inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado. La empresa evalúa al final de cada **período sobre el que se informa** si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (ej, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida de inventario está deteriorada, para lo cual, la empresa mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y reconocerá una **pérdida por deterioro**.
- f) La empresa está sujeta al pago de impuesto a la renta y actúa como agente de retención de los impuestos mediante retenciones en la fuente y retenciones del IVA, para lo que realiza las respectivas provisiones.
- g) Los gastos son reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la ganancia de partidas específicas de ingreso.
- h) La contabilidad se registra bajo la base de acumulación, las transacciones y eventos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo o sus equivalentes) y éstos son registrados en los registros contables y reportados en los estados financieros de los periodos a los cuales se refieren.

#### **Nota 2 Efectivo en caja y bancos**

La cuenta de efectivo en caja y bancos está conformada por los siguientes valores:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Efectivo en caja y Bancos	
Bancos	313.33
<b>Total Efectivo caja y bancos</b>	<b>313.33</b>

#### **Nota 3 Inversiones**

La cuenta de inversiones está conformada por US\$ 200,00 que corresponde a una cuenta de integración de capital en el banco Pichincha.

#### Nota 4 Cuentas y documentos por cobrar

En este grupo se registran las cuentas y documentos por cobrar generadas por el giro del negocio, crédito tributario y las retenciones efectuadas a la empresa.

Descripción	SALDO AL 31/12/15
<b>Cuentas y Dtos por cobrar</b>	
Cientes General	7.215,00
Otras Cuentas por Cobrar	57.627,06
Crédito Tributario Compras	2.959,45
Crédito Tributario Retenciones Fuente	307,48
<b>Total cuentas y documentos por cobrar</b>	<b>68.108,99</b>

#### Nota 5 Inventarios

A continuación se detalle el saldo de los inventarios de la empresa al finalizar el período contable:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Inventarios	
Productos terminados	0.00
<b>Total Inventarios</b>	<b>0.00</b>

#### Nota 6 Propiedad, Planta y Equipo

Esta cuenta está conformada por los activos de propiedad de la empresa los que han sido sometidos a depreciación por uso o desgaste, este rubro comprende:

Descripción	Costo AL 31/12/15	Depreciación AL 31/12/15	Saldo en libros AL 31/12/15
Muebles y Enseres	458,00	159,87	298,13
<b>Total costo Propiedad, Planta y equipo</b>	<b>458,00</b>	<b>159,87</b>	<b>298,13</b>

#### **Nota 7 Cuentas por pagar**

Este grupo está conformado por las cuentas por pagar a proveedores así como la provisión para pago de impuesto al valor agregado y retenciones.

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Cuentas por pagar	
Proveedores	16.374,52
Otras Cuentas por Pagar	37.252,38
<b>Total Obligaciones</b>	<b>53.626,90</b>

#### **Nota 8 Capital social**

El capital social de la empresa es de US\$ 800,00.

#### **Nota 9 Reservas**

La empresa al 31 de diciembre del 2015 mantiene un valor de US\$ 400,00 por concepto de reservas legales.

#### **Nota 10 Resultado del ejercicio**

En esta cuenta se registra la pérdida del ejercicio que asciende a US\$ 2.118,43.

#### **Nota 11 Ingresos**

El resumen de los ingresos por las operaciones correspondientes al ejercicio 2015 se resume en el siguiente cuadro:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Ingresos	
Ventas Tarifa 0%	
Ventas Tarifa 12%	0,00
<b>Total Ingresos</b>	<b>0,00</b>

### Nota 12 Gastos

En este grupo de se registran los gastos de operación de administración e ingresos no operacionales que responden al siguiente detalle:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Gasto de administración	2.118,43
<b>Total Gastos</b>	<b>2.118,43</b>

### Nota 13 Movimiento financiero

En este grupo de se registran los gastos de operación de administración y de ventas y los gastos e ingresos no operacionales que responden al siguiente detalle:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Ingresos no operacionales	
Egresos no operacionales	0,00
<b>Total movimiento financiero</b>	<b>0,00</b>



Lcda. Mónica Vaca Cevallos, CPA  
CONTADORA