

EMPRESA PROSISTEMAS S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

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 **periodo 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 31/12/18
Efectivo en caja y Bancos	
Bancos	421,70
Total Efectivo caja y bancos	421,70

Nota 3 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 31/12/18
Cuentas y Dtos por Cobrar	
Cientes General	7.215,00
Otras Cuentas por Cobrar	57.627,08
Crédito Tributario Compras	2.854,11
Crédito Tributario Retenciones Fuente	196,09
Total cuentas y documentos por cobrar	67.892,28

Nota 4 Inventarios

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

Descripción	SALDO AL 31/12/18
Inventarios	
Productos terminados	0.00
Total Inventarios	0.00

Nota 5 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 31/12/18	Depreciación AL 31/12/18	Saldo en libros AL 31/12/18
Muebles y Enseres	458,00	297,42	160,58
Total costo Propiedad, Planta y equipo	458,00	297,42	160,58

Nota 6 Cuentas por Cobrar Largo Plazo

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

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 31/12/18
Impuesto Renta por Pagar	0,00
Proveedores	15.679,30
Otras Cuentas por Pagar	38.817,67
Total Obligaciones	54.496,97

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 2018 mantiene un valor de US\$ 400,00 por concepto de reservas legales.

Nota 10 Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio refleja una pérdida de USD \$ 337,59

Nota 11 Ingresos

El resumen de los ingresos por las operaciones correspondientes al ejercicio 2018 se resume en el siguiente cuadro:

Descripción	SALDO AL 31/12/18
Ingresos	
Ventas Tarifa 0%	
Ventas Tarifa 12%	0,00
Total Ingresos	0,00

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 31/12/18
Gasto de administración	336,05
Total Gasto	336,05

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 31/12/18
Ingresos no operacionales	
Egresos no operacionales	1,54
Total movimiento financiero	1,54



Lcda. Mónica Vaca Cevallos, CPA
CONTADORA