

PRISMANET PROFESIONAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el mes terminado al 31 de Diciembre del 2018
(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1 – OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

PRISMANET PROFESIONAL S.A.- Es una Compañía constituida en la República del Ecuador en noviembre de 2008. La Compañía tiene por objeto principal el de ofrecer los servicios de asesoramiento e implementación de sistemas contables, auditoría y computación en general, sus actividades se han desarrollado de acuerdo a la normativa y legislación Ecuatoriana en el transcurso de los años de operación.. El plazo inicial de duración de la compañía es de cincuenta años.

- a. **PRISMANET PROFESIONAL S.A.,** aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes). El sistema contable aplicado será en base a las NIIF para PYMES, como marco de referencia a la preparación de los Estados Financieros.
- b. **Pequeñas y medianas entidades.-** Estamos dentro de la categoría de Pymes, no tenemos obligación pública de rendir cuentas y publicamos los estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.
- c. **Relevancia.-** Los Estados Financieros de **PRISMANET PROFESIONAL S.A.,** debe proporcionar información relevante para la toma de decisiones, la información puede ser de sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (Sección 2, párrafo 5; NIIF para Pymes)
- d. **Materialidad.-** Los Estados Financieros deben reflejar toda aquella información necesaria para la toma de decisiones apropiadas para el usuario, no se debe revelar información en los Estados Financieros que confunda al usuario o influya en decisiones erróneas; es decir; se deben presentar por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa. (Sección 2, Párrafo 6; Sección 3, Párrafo 15; NIIF para PYMES.
- e. **Fiabilidad.-** Los Estados Financieros deben presentar información fiable para la toma de decisiones, y para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (Sección 2, Párrafo 7; NIIF para PYMES)
- f. **Base Contable de Acumulación o Devengo.-** Los Estados Financieros se presentan de acuerdo a la Base Contable, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas. (Sección 2, Párrafo 36)
- g. **Compensación.-** No se podrá compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos, a menos que esta NIIF lo permita. (Sección 2, párrafo 52).

PRISMANET PROFESIONAL S.A.
AÑO 2018
BALANCE GENERAL

(Expresado en dólares)

Diciembre 31,	2018	
Activo corriente		
Efectivo y equivalente al efectivo	(Nota A)	129.67
Clientes y otras cuentas por cobrar	(Nota B)	11,962.56
Otros activos	(Nota C)	
Activo corriente		12,092.23
Activo no corriente		
Propiedad planta y equipo	(Nota D)	3,929.44
Activo no corriente		3,929.44
Total activos		16,021.67
Pasivo y patrimonio		
Pasivo corriente		
Proveedores	(Nota E)	6,772.01
Obligaciones fiscales	(Nota F)	495.00
Obligaciones patronales	(Nota G)	1,548.37
Otros pasivos	(Nota H)	28.42
Pasivo corriente		8,843.80
Pasivo no corriente		
Obligaciones con Instituciones financieras	(Nota I)	
Obligaciones con socios o accionistas	(Nota J)	
Obligaciones con terceros	(Nota K)	
Pasivo no corriente		0.00
Total pasivos		8,843.80
Patrimonio neto		
Capital social	(Nota L)	1,000.00
Reservas generales	(Nota M)	417.03
Otros aportes patrimoniales	(Nota N)	231.00
Resultados acumulados	(Nota O)	4,692.16
Resultado del ejercicio (Utilidades no distribuidas)	(Nota P)	837.68
Patrimonio neto		7,177.87
Total pasivos y patrimonio neto		16,021.67


CONTADOR GENERAL

GERENTE GENERAL

PRISMANET PROFESIONAL S.A.
AÑO 2018
ESTADOS DE RESULTADOS

(Expresado en dólares)

Diciembre 31,	2018
Ingresos	
Ingresos ordinarios	14,485.01
Otros ingresos operacionales	
Otros ingresos	0.00
Total ingresos	14,485.01
Gastos	
Gastos de operación	967.20
Gastos administrativos	11,267.81
Gastos financieros	
Otros gastos y pérdidas	
Total gastos	12,235.01
Resultado del ejercicio	2,250.00



CONTADOR GENERAL

GERENTE GENERAL

NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018 es como sigue: (US\$ dólares)

<u>DICIEMBRE 31,</u>	<u>2018</u>
Caja	0.00
Bancos	129.67
Inversiones	0.00
	<u>129.67</u>

TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE.- BANCOS:

Las cuentas bancarias no tienen límite superior ni inferior para su movimiento, son cuentas operativas del negocio. La firma registrada corresponde al Gerente General.

TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE.- CAJA CHICA:

Este fondo será modificado solo por disposición de gerencia, el custodio de la caja chica no podrá ser parte del departamento contable. Gerencia evaluará una vez por año, el monto entregado a caja chica y determinará si aumenta, se mantiene o disminuye.

El custodio deberá liquidar periódicamente para realizar el reembolso sin que este sobrepase el 80% del total del fondo. El custodio será sometido a arqueos de caja, por lo menos uno cada trimestre.

NOTA 3 – ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de Diciembre del 2018 es el siguiente:

<u>DICIEMBRE 31,</u>	<u>Por vencer</u>	<u>Vencida</u>	<u>Total 2018</u>
Clientes	9,472.21		9,472.21
Anticipo proveedores	0.00		0.00
Otras cuentas por cobrar	0.00		0.00
	<u>9,472.21</u>	<u>0.00</u>	<u>9,472.21</u>

TRATAMIENTO Y POLITICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR

- Generalmente no se realiza ventas a crédito, excepto en casos especiales.
- Provisión de cuentas incobrables: Se registra el valor en base al porcentaje establecido por la ley, cuando las cuentas por cobrar pasen 12 meses de vencimiento se procederá al trámite legal para su cobro.
- No existe política sobre deterioro del valor.

- h. **Uniformidad en la presentación.**- Los Estados Financieros deben ser estructurados de igual forma para su presentación en diferentes períodos para su mejor comprensión y comparación de los mismos; caso contrario, debe de informarse para la nueva estructuración de la política contable. (Sección 3, Párrafo 11).
- i. **Negocio en Marcha.**- Los Estados Financieros se preparan de acuerdo a la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento, asumiendo que la Gerencia no tiene la intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, de no ser así, los Estados Financieros serán preparados de forma diferente. (Sección 3, Párrafo 8)
- j. **Período Contable sobre el cual se informa.**- Los Estados Financieros serán presentados anualmente, cuando se cambie el período contable sobre el que se informa y los estados financieros se presenten para un período superior o inferior al año, se revelará: El hecho, la razón para utilizar el período superior o inferior y el hecho que la información comparativa no son totalmente comparables. (Sección 3, Párrafo 10)
- k. **Información Comparativa.**- La compañía revelará información comparativa respecto del período anterior para todos los importes presentados en los Estados Financieros del período corriente. Incluirá información comparativa de tipo descriptivo y narrativo. (Sección 3, Párrafo 14)
- l. **Preparación de los estados financieros .-** Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en cumplimiento a la resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, que estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés); y además estableció que los estados financieros de la Compañía a partir del año 2012 sean preparados en base a estas normas de contabilidad; y adicionalmente requiere que los estados financieros del año 2011 sean preparados como transición para su implementación en el año antes indicado.
- m. **Unidad monetaria.**- Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.
- n. **Efectivo y equivalentes de efectivo.**- La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos.
- o. **Provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro.**- La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, los castigos o reversiones de la provisión se debitan de esta cuenta.
- p. **Planta y equipo.**- La Propiedad, planta y equipo se presentan neto de la depreciación acumulada y están contabilizados como sigue:

-Al costo de adquisición

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de los equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La Propiedad, planta y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, de acuerdo con las características técnicas de los activos, tal y como lo indica la Sección 17 de las NIIF para PYMES.

El costo y la depreciación acumulada de los equipos se reconocen en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

- q. **Reconocimiento de ingresos y gastos.**- El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se registran cuando se conocen.

- r. **Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades.**- Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.
- s. **Impuesto a la renta.**- La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables del año 2018 y se carga a los resultados.
- t. **Utilidad por participación.**- La utilidad por participación ordinaria se calculará considerando el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año.
- u. **Uso de estimados.**- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

NOTA 4 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue: (US\$ dólares)

<u>DICIEMBRE 31,</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente años anteriores	0.00
Retenciones en la fuente periodo actual	3,907.65
Anticipo impuesto a la renta	0.00
Retenciones IVA x Cobrar	0.00
Crédito tributario IVA	0.00
	<u>3,907.65</u>

NOTA 5 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO-

La Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2018 constituye lo siguiente:

<u>DICIEMBRE 31,</u>	<u>2018</u>
Muebles y enseres	3,466.89
Maquinaria y equipo	7,529.72
Equipo de cómputo	0.00
Otros activos fijos	3,494.75
	<u>14,491.36</u>

NOTA 6 – CUENTAS Y DOC. POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2018 son como sigue:

<u>DICIEMBRE 31,</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	6,772.01
	<u>6,772.01</u>

NOTA 7 – Obligaciones fiscales

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DICIEMBRE 31,	2018
IVA Ventas	0.00
Retención 30% IVA	0.00
Retención 70% IVA	0.00
Retención 100% IVA	0.00
Retención 1% Impuesto Renta	0.00
Retención 2% Impuesto Renta	0.00
Retención 8% Impuesto Renta	0.00
Retención 10% Impuesto Renta	0.00
Impuesto a la renta por pagar	495.00
	495.00

NOTA 8 – Obligaciones patronales

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DICIEMBRE 31,	2018
Aportes al IESS	121.49
Sueldos y Salarios	0.00
Fondos de Reserva	0.00
Remuneraciones adicionales	55.88
Préstamos al IESS	0.00
Otros por pagar empleados	1,033.50
15% Participación Trabajadores	337.50
	1,548.37

NOTA 9 – PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2018 el capital social de la compañía es de US\$ 1.000 dividido en 1.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una. El detalle de los accionistas de la compañía con su porcentaje de participación en el capital social es como sigue:

DICIEMBRE 31,	2018
Capital social	1,000.00
	1,000.00

NOTA 10 – Aporte Socios o Accionistas. Futura Capitalización.

<u>DICIEMBRE 31,</u>	<u>2018</u>
Aporte futuras capitalizaciones	231.00
	231.00

NOTA 11 – RESERVAS

<u>DICIEMBRE 31,</u>	<u>2018</u>
Reserva Legal año 2018	417.03
	417.03

NOTA 12.- RESULTADOS ACUMULADOS

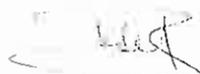
Registra los valores que fueron producto de resultados de ejercicios financieros anteriores y que afectan al Patrimonio de la compañía, al 31 de Diciembre del 2018.

<u>DICIEMBRE 31,</u>	<u>2018</u>
Resultados acumulados	4,692.16
	4,692.16

NOTA 1 – UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO

Registra la Utilidad o Pérdida que tiene la compañía al 31 de Diciembre del 2018.

<u>DICIEMBRE 31,</u>	<u>2018</u>
Resultados del ejercicio (Dividendos por distribuir)	1,417.50
	1,417.50



XIMENA PAREDES
CONTADORA GENERAL