

PUNTO NET EQUIPOS Y SISTEMAS CIA. LTDA. PUNTORED

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

### 1. Información General

PUNTO NET EQUIPOS Y SISTEMAS CIA. LTDA. PUNTORED, con RUC 0991444416001 es una empresa constituida en Abril del 1.998 que tiene como principal actividad económica la Venta de Equipos de Computación al por mayor y menor, el Servicio Técnico Especializado.

#### 1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los Estados financieros de PUNTO NET EQUIPOS Y SISTEMAS CIA LTDA PUNTORED al 31 de Diciembre del 2014, se encuentran preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las NIIF Para PYMES desde el 1 de Enero de 2012, para lo cual pasó por un período de transición comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011.

La preparación de los Estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa requieren las notas a los estados financieros en las que se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2014, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 25 del mes de Marzo del 2015.

##### 1.1.1. Cambios en políticas contables

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares

### **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

### **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones.

### **1.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- Provisiones para cuentas incobrables.  
Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF Para PYMES, es decir, año 2012.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo.

	2014	2013
Caja-Bancos	31.485,21	35.037,87
<b>Total Caja Bancos</b>	<b>31.485,21</b>	<b>35.037,87</b>

## 2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación.

	2014	2013
Cuentas por Cobrar Clientes	171.856,73	195.007,39
(-) Provisión Cuentas Incobrables	5.178,44	3.378,30
<b>Total Cuentas por Cobrar Clientes</b>	<b>166.678,29</b>	<b>191.629,09</b>

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

## 2.3. IMPUESTO RETENIDOS

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta impuestos Retenidos de clientes es el siguiente:

	2014	2013
Retenciones recibidas año	17.803,42	12.712,89

## 2.4. Inventarios

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado.

	2014	2013
Inventario de Mercadería	78.350,39	61.573,12
<b>Total</b>	<b>78.350,39</b>	<b>61.573,12</b>

## 2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

La depreciación en Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método de Línea Recta de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Maquinarias y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	3 años

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

## 2.5. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

## 2.6. Beneficios a los empleados

### *(a) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.*

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

## PARTICIPACION TRABAJADORES

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores, el 15% de la Utilidad del Ejercicio:

	2014	2013
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>		
Base 15% Participación Trabajadores	31.990,69	10.806,88
15% Participación Trabajadores	4.798,60	1.621,03

## PATRIMONIO

### 3.1. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

### 3.2.- Reservas

Al 31 de Diciembre del 2014, el saldo de la cuenta Reservas es la siguiente

	2014	2013
Reserva Legal	12.371,36	11.329,06
Otras Reservas	31.424,44	31.424,44

### 3.3.- UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

Al 31 de Diciembre del 2014, el saldo de la cuenta Utilidades no Distribuidas es la siguiente

	2014	2013
Utilidades no distribuidas ejercicios Anteriores	154.682,98	151.122,15

### 3.4.- PÉRDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES

Al 31 de Diciembre del 2014, el saldo de la cuenta Pérdidas Acumuladas es la siguiente

	2014	2013
Pérdidas Acumuladas	5.787,99	5.787,99

PUNTO NET CIA. LTDA

ING DANIEL CAMPOVERDE C., MBA.  
GERENTE GENERAL

PUNTO NET CIA. LTDA.

CPA. INGRID SALAZAR S.  
CONTADORA