

PUNTO NET EQUIPOS Y SISTEMAS CIA. LTDA. PUNTORED

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

## **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-menor y 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 2015, 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.

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 2017, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 02 del mes de Abril del 2018.

#### **1.1.1. 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 periodo futuro sobre el que tengan efecto.

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 desde el primer año de aplicación de las NIIF Para PYMES, desde 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.

	2017	2016
Caja-Bancos	13.731,73	34.298,57
<b>Total Caja Bancos</b>	<b>13.731.73</b>	<b>34.298,57</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.

	2017	2016
Cuentas por Cobrar Clientes	63.571,08	100.220,56
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-5.178,44	-5.178,44
<b>Total Cuentas por Cobrar Clientes</b>	<b>58.392,64</b>	<b>95.042,12</b>

## 2.3. IMPUESTO RETENIDOS

Al 31 de Diciembre del 2017, el saldo de la cuenta Impuestos Retenidos de clientes es el siguiente:

	2017	2016
Retenciones recibidas año	10.916,37	10.922,32

## 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.

	2017	2016
Inventario de Mercadería	53.881,64	45.880,94
<b>Total</b>	<b>53.881,64</b>	<b>45.880,94</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.

	2017	2016
Cuentas y documentos por pagar Comerciales	98.013,93	95.393,07
<b>Total</b>	<b>98.013,93</b>	<b>95.393,07</b>

## 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.

	2017	2016
Otros pasivos corrientes por Beneficios a Empleados	11.690,49	13.770,64
<b>Total</b>	<b>11.690,49</b>	<b>13.770,64</b>

## PATRIMONIO

### 3.1. Capital social

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

	2017	2016
Capital Suscrito	10.000,00	10.000,00

### 3.2.- Reservas

Al 31 de Diciembre del 2017, el saldo de la cuenta Reservas es la siguiente

	2017	2016
Reserva Legal	12.670,93	12.670,93
Reserva Facultativa	19.097,27	19.097,27
Reserva de Capital	11.282,21	11.282,21

### 3.3.- UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

Al 31 de Diciembre del 2017, el saldo de la cuenta Utilidades no Distribuidas es la siguiente

	2017	2016
Utilidades no distribuidas ejercicios Anteriores	180.178,53	180.178,53

### 3.4.- PÉRDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES

Al 31 de Diciembre del 2017, el saldo de la cuenta Pérdidas Acumuladas es la siguiente

	2017	2016
Pérdidas Acumuladas	7.948,48	5.787,99



ING DANIEL CAMPOVERDE C., MBA.  
GERENTE GENERAL



CPA. INGRID SALAZAR S.  
CONTADORA