

PUNTO NET EQUIPOS Y SISTEMAS CIA. LTDA. PUNTORED

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 2018, 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 2018, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 03 del mes de Abril del 2019.

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.

	2018	2017
Caja-Bancos	39.408,07	13.731,73
Total Caja Bancos	39.408,07	13.731,73

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.

	2018	2017
Cuentas por Cobrar Clientes	94.739,21	63.571,08
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-5.178,44	-5.178,44
Total Cuentas por Cobrar Clientes	89.560,77	58.392,64

2.3. IMPUESTO RETENIDOS

Al 31 de Diciembre del 2018, el saldo de la cuenta Impuestos Retenidos de clientes es el siguiente:

	2018	2017
Retenciones recibidas año	11.595,51	10.916,37

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.

	2018	2017
Inventario de Mercadería	42.331,01	53.881,64
Total	42.331,01	53.881,64

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.

	2018	2017
Cuentas y documentos por pagar Comerciales	143.103,55	98.013,93
Total	143.103,55	98.013,93

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.

Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados	2018	2017
Participación Trabajadores por Pagar	1.631,85	775,02
Obligaciones por pagar con el IESS	3.560,30	4.119,36
Otros pasivos corrientes por Beneficios a Empleados	12.549,11	11.690,49

2.7 Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

Se aplica el impuesto a la renta de los Resultados del Ejercicio y después de Participación de Trabajadores y gastos no deducibles.

	2018	2017
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	2.498,45	966,19

2.8 Otras Cuentas por Pagar No corrientes

En otras cuentas por Pagar no Corrientes se registra el valor por pagar de Accionistas al 31 de diciembre del 2018.

Otras Cuentas por Pagar No Corrientes	2018	2017
Accionistas	25.840,84	43.212,67

PATRIMONIO

3.1. Capital social

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

	2018	2017
Capital Suscrito	10.000,00	10.000,00

3.2.- Reservas

Al 31 de Diciembre del 2018, el saldo de la cuenta Reservas es la siguiente

	2018	2017
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 2018, el saldo de la cuenta Utilidades no Distribuidas es la siguiente:

	2018	2017
Utilidades no distribuidas ejercicios Anteriores	183.604,13	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

	2018	2017
Pérdidas Acumuladas	7.948,48	7.948,48

4.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante el Año 2018 se realizaron ventas de Equipos de Computación, partes y piezas, Servicio Técnico según detalle:

	2018	2017
Ventas tarifa 12% de IVA	1'094.036,58	984.561,05
Servicios con tarifa 12% IVA	21.700,47	49.040,87

4.2.- Otros Ingresos

	2018	2017
Otros	1.385,68	4.917,23

5.1.- Costos y Gastos

5.1.1.- Costo de Ventas

Al 31 de diciembre del 2018 el costo de Ventas se registró según detalle:

Inventario Inicial de Mercadería para la venta	\$ 53.881,64
Mas	
Compras Netas Locales de Bs no Producidos	\$ 884.177,73
	<hr/>
Total	\$ 938.059,37
(-) Inventario Final de Bs no Producidos	42.331,01
	<hr/>
Total Costo de Ventas	\$ 895.728,36

5.1.2.- Gastos Operacionales.

Durante todo el periodo 2018 los valores de sueldos, beneficios sociales y aportes a la seguridad social se cancelaron al personal dentro de las fechas establecidas en la ley, detallo el total de gastos por este concepto:

	2018	
Sueldos Salarios y demás remuneraciones gravadas del IESS	112.171,75	
Beneficios Sociales,	15.565,70	
Aporte a la Seguridad Social / Fondo de Reserva	22.103,77	

Al 31 de diciembre del 2018 se realizaron los siguientes gastos registrados en la contabilidad los mismo s que reposan en los archivos con los debidos soportes de facturas, retenciones de fuente y/o retenciones de IVA y la respectiva cancelación, según el caso:

	2018	
Gastos de Honorarios	340,00	
Gasto por Depreciaciones	3.740,64	
Gastos por Combustible	1.960,80	
Gasto de Mantenimiento y Reparaciones	5.955,39	
Gasto de Seguros	5.248,00	
Gasto de Impuestos, Contribuciones, otros	2.975,76	
Gastos Comisiones Externas	9.967,83	
Gastos Servicios Públicos	8.883,33	
Gastos Otros	15.014,61	
Gastos de Intereses	1.771,60	

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2018, después de participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta del Ejercicio se registra la utilidad Neta del Ejercicio 2018 por el siguiente valor:

	2018	2017
Utilidad del Ejercicio	6.748,73	3.425,60

Por

PUNTO NET EQUIPOS Y SISTEMAS CIA LTDA PUNTORED

PUNTO NET Cía. Ltda.

**ING DANIEL CAMPOVERDE C., MBA.
GERENTE GENERAL**

**CPA. INGRID SALAZAR S.
CONTADORA**