

PROEINSA MATERIALES PROEMATSA S.A

POLITICAS CONTABLE BAJO NIIF PYMES

ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA:

La compañía fue constituida en el año 2017, de acuerdo con las leyes de la Republica de Ecuador, con el nombre de **Proeinsa Materiales Proematsa S.A** y tiene como principal actividad económica la Importación y comercialización de todo tipo de materiales eléctricos, construcción y otros, Esta ubicada en la Ciudad de Guayaquil en la parroquia Tarqui Ciudadela Bahía Norte Calle Av. Las Américas No Solar 01 Manzana 57 Edificio SKY BUILDING piso 10 Oficina 1009.

OBJETIVO GENERAL:

Diseñar un manual de Procedimientos Contables basados en la NIIF e Implementación de un sistema contable para la **Compañía Proeinsa Materiales Proematsa S.A**. De acuerdo a disposición dada por la Superintendencia de Compañías se procede a elaborar las Políticas Contable que debe administrar la contabilidad de nuestra empresa de acuerdo a los principios de la Niif para Pymes.

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación de información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de tener una información general de las actividades realizada en la empresa.

LA INFORMACIÓN CONTABLE

La información contable es la principal herramienta para la toma de decisiones en la empresa .El Marco Conceptual Financiero plantea que la información Financiera es útil, siempre y cuando sea relevante y represente fielmente lo que se realiza a diario en la empresa.

ANÁLISIS FINANCIERO. Representa cualquier contrato que de lugar a un activo o pasivo financiero en la compañía o a un instrumento de patrimonio en otra compañía.

El efectivo y equivalente de efectivo, así como las cuentas por cobrar comerciales constituyen los activos financieros de la compañía. Se incluyen caja y bancos y si lo hubiere inversiones temporales con vencimientos menores a tres meses, así como otros valores de alta liquidez.

POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables son el punto de partida para la aplicación de la NIIF para las PYMES y la preparación de los estados financieros. Además, prescriben los criterios que la entidad adoptará para realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación de su información financiera .Se definen también, como los principios, bases, convenios, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros.

Estados Financieros Individuales no consolidados **La Compañía Proeinsa Materiales Proematsa S.A**, se emiten por requerimientos legales locales y presenta las inversiones de acuerdo a lo establecido en la norma de Contabilidad Internacional (NIC) 27 y se presentan por separados.

1.- Efectivo de Caja y Bancos.- Incluyen aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo mayor a cinco días. Dicha cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambio en su valor y el reporte de caja chica será revisado cada semana de acuerdo a las necesidades del custodio.

En lo referente al movimiento de Bancos se debe llevar un control a través de un Libro Banco donde se registren los ingresos y egresos originados por el negocio. Los depósitos a efectuarse por las ventas deberán realizarlo todos los días.



2.- Activos Financieros Cuentas por Cobrar Clientes, Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a las transacciones, Las cuentas por cobrar se darán a crédito en plazo máximo de 30 días. Los saldos de cuentas por cobrar comerciales no generan intereses. Si el crédito se concede más allá de las condiciones normales de crédito. Las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Posteriormente se miden a los costos amortizados, utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor. La amortización de la tasa de interés efectivo se reconoce como ingreso financieros en los Estados de Resultados. Deterioro del valor de la cuentas por cobrar se constituyen en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de cartera.

3.-Activos Financieros Cuentas por Cobrar a Funcionario y Empleados, todos los préstamos otorgados a los empleados deberán ser descontados en forma mensual a través del rol de pago de acuerdo a las condiciones estipuladas en el reglamento interno.

4.- INVENTARIOS: el inventario será registrado de acuerdo a lo establecido en la NIC 2, en la que se deberá utilizar el método FIFO (primera entrada primera salir) y en caso de existir ítems con diferentes precios se utilizara el método promedio.

- los inventarios se revisarán cada tres meses para su análisis de rotación y hacer los correctivos del porque su demora en venderse, los ítems que no tuvieron salida se trataran de vender al costo para poder recuperar en parte la inversión de dicha compras.

-Se determinara en base del análisis de rotación del inventario efectuado por la administración, que deberá establecer una política para realizar una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencias, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimiento por mas de un año. El control del inventario para su abastecimiento se analizara en forma semanal. Las compras pueden ser Locales e Internacionales.

5.- Importaciones en Tránsitos, la mercadería importada deberá agregarse al costo de adquisición más los gastos de importación incurridos hasta la fecha del ingreso a bodega.

6.- Propiedad Planta y Equipos, Son activos tangibles mantenidos por más de un periodo contable, que se utiliza en la producción de bienes y servicios o para la administración, tal como lo establece la NIC 16 El costo de la propiedad, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todo el costo directamente relacionados con la ubicación del activo en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo en que se producen.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, la vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, los porcentajes son:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
	%
Edificios e instalaciones	5
Maquinarias y equipos	10
Vehículo Equipos de transporte	20
Nubles y equipos de oficina	10
Equipos de computación y Software	33
Herramientas	10

7.- Pasivos Financieros Cuentas por Pagar Terceros,

Proveedores.- Generalmente, la política de pago es efectuar la cancelación de la factura cuando la mercadería haya ingresado al sistema de inventario de bodega, se efectúa la retención de impuestos y se procede a cancelar el valor en cheque o transferencia, estos pagos deben ser entregados un día de la semana como política puede ser viernes y será:

De \$1 a 50, pago inmediato
De \$ 51 a 100 pago en quince días
De \$101 en adelante 45 días

8.- **Otras Cuentas por Pagar.**- Accionistas, las deudas que se generó por parte de los señores accionista se pagará, después de un año.

En lo que Concierno a los Beneficios Sociales de los Trabajadores.- Sueldos se pagarán en la fecha correspondiente que son cada Quince y fin de Mes, además se pagara comisiones, bonos por ventas siempre que tenga un autorización por parte de la Gerencia.
Los beneficios sociales y obligaciones patronales, se pagaran en los formularios respectivos.

9.- **Participación a los Trabajadores.**- La compañía reconoce en sus estados financieros un gasto y su correspondiente pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades liquidas o contables. Se calcula aplicando la tasa del 15%. El 10% será destinado para todos los trabajadores y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a su carga familiar. El reconocimiento, medición y prestación de este beneficio a los trabajadores es tratado como un beneficio a corto plazo de acuerdo a la NIC 19.

10.- **Capital Suscrito.**- A noviembre 30 de 2017 el capital social esta constituido por 800, acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

11.- **Reserva Legal.**- La ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad liquida anual, hasta alcanzar por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo a los accionista excepto en el caso de liquidación de la compañía, sin embargo puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

12.- **Reconocimiento del Ingreso.**- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo.

13.- **Reconocimiento del Costo y Gasto.**- Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.



Omar Jordó Gata