

## PSISACON S.A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2012**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012, la empresa PSISACON S.A.

#### **1. Información general**

PSISACON S.A., es una Sociedad Anónima, radicada en la República Ecuador, provincia del Guayas, cantón Guayaquil. El domicilio es Km 8.5 Vía Daule Coop. 4 de Marzo Sl. 10 Mz. 601 Diagonal a Hormigones Hércules. Su actividad principal es Venta al por mayor y menor de Alimentos en General y Artículos de Ferretería.

#### **2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

#### **3. Políticas contables**

Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros  
Que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta,

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieren a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

La empresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La empresa depreciará la Propiedad Planta y Equipo bajo el método de línea recta y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil

Método de Depreciación

La depreciación se calculará por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables.

Antes de proceder a depreciar cada partida de Propiedad, Planta y Equipo, la administración definirá si asigna valor residual, el mismo que se considerará para determinar la utilidad o pérdida en venta de PPyE, en el caso de optar por la disposición de los mismos al final de su vida útil.

Las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de propiedad, planta y equipo se incluirán en los resultados del año a través de partidas separadas, así como los gastos por reparaciones y mantenimientos los que no extenderán la vida de los activos. Al final de cada año la administración realizará las estimaciones respectivas para determinar si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro, la cual será ajustada con cargos a resultados correspondientes.

## **CORRECCION DE ERRORES PERIODOS ANTERIORES**

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

- Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores; en los que se originó el error, o
- Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

#### **4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros**

##### **Cuenta Depreciación Acumulada:**

Año 2011 registrado por	23.142,80
Año 2011 Real	3.627,10
Ajuste 2012	- 19.515,70
Año 2011 Real	3.627,10
Año 2012 Real Anual	1.172,90
Año 2012 Real Acumulado	4.800,00

##### **Cuenta Maquinarias**

Año 2011 registrado por	15.870
Año 2011 Real	650
Ajuste 2012	- 15.220

##### **Cuenta Vehiculos**

Año 2011 registrado por	28.000
Año 2011 Real	000
Ajuste 2012	- 28.000

##### **Cuenta Inventario Final**

Año 2011 registrado por	72.658,20
Año 2011 Real	6.834,22
Ajuste 2012	- 65.823,98 (denunciado ante la Fiscalía)

##### **Aporte de Accionistas o Socios para futuras Capitalizaciones:**

Año 2011 registrado por	28.500
Año 2011 Real	000
Ajuste 2012	- 28.500

Estos aportes no estaban sustentados con ningún tipo de documentación

**Cuenta Utilidades no Distribuidas:**

Al 31 de Diciembre del año 2011 se declara Utilidades no Distribuidas por \$9.072,89 y Utilidad del  
Al 31 de Diciembre del año 2012 se declara Pérdidas Acumuladas de \$8.634,29 y Perdida del  
Ejercicio por \$50.873,65 esto se debe a los Ajustes detallados en la parte superior.

**S. Aprobación de los estados financieros:**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para  
su publicación el 15 de Marzo de 2013.



Sr. Washington Cristóbal Andrade Sánchez  
R/L PSISACÓN S.A.  
C.C. # 092493706-2



Sra. Mirna Graciela Castro Lozano  
CONTADORA  
RUC # 0920211471001