

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía fue constituida el 4 de febrero de 2004 en la ciudad de Guayaquil capital de la Provincia del Guayas con el nombre de **SISTEMAS Y SERVICIOS ERAZO C.A.** mediante resolución N° 02-G-LJ-0000217 con fecha 18 de Enero del 2002 emitida por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 7 de febrero del 2002, bajo las fojas 15.864 a 15.878, Número 2.950 y anotada bajo el número 4.464.

Posee el RUC: 0992230908001 asignado por el Servicio de Rentas Internas y con expediente N° 107041 asignado por la Superintendencia de Compañías.

La actividad principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de computadoras.

2. POLITICAS CONTABLES DE PRESENTACIÓN

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros elaborados y presentados por la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas empresas (en adelante NIIF PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre del 2015, año de presentación de los estados financieros y aplicando uniformemente al año anterior.

Los Estados Financieros del año 2015, fueron aprobados por los accionistas de la compañía, mediante Junta General Universal de accionista celebrada en el año 2016.

2.2. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros son de responsabilidad de la Gerencia General de la Compañía, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) emitidas por el IASB y que se encuentran vigentes a la fecha de mi informe.

2.3. Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos son medidos y se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador, excepto cuando se indique lo contrario.

2.4. Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dado en el intercambio de los activos.

2.5. Negocio en marcha

La compañía al 31 de diciembre del 2015, cumple con todos los parámetros establecidos para la medición del principio contable de negocio en marcha.

3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, efectivo en caja y depósitos en la cuenta bancaria, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

3.2. Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías:

- "Al valor razonable con cambios en los resultados",
- "Inversiones mantenidas hasta el vencimiento"
- "Activos financieros disponibles para la venta", y
- "Préstamos y partidas por cobrar".

La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

3.2.1. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar (incluyendo las cuentas por cobrar comerciales, saldos bancarios y efectivo, y otros [describir]) son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

3.2.7 Baja en cuenta de los activos financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si el grupo retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, el Grupo continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

3.3. Propiedades, maquinarias y equipos

3.3.1. Medición en el momento del reconocimiento. - Se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

3.3.2. Medición posterior al reconocimiento. - Después del reconocimiento inicial, propiedades, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, si hubiere.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados del periodo en que se producen.

3.3.3. Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecian con el método línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados a final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales clases de propiedades, planta y equipo y los porcentajes usadas en el cálculo de la depreciación:

Clases	Vida Útil (Años)	% de Depreciación
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de computación	3	33.33%

3.3.4. Retiro o venta de propiedades, planta y equipos. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta es determinada mediante la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.3.5. Deterioro del valor de los activos. - Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro, si hubiere. Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

3.4. Pasivos Financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financiero de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros son clasificados como:

- Al valor razonable con cambios en los resultados
- Otros pasivos financieros

3.4.1. Otros pasivos financieros. - Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa

de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

- 3.4.2. Baja en cuentas de un pasivo financiero.** - El Grupo dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones del Grupo. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del periodo.

3.5 Impuestos

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal al final de cada periodo.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para el ejercicio anterior son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. La tasa de impuesto a la renta y regulación fiscal empleada en el cálculo antes mencionado es del 22% para el año 2015.

La Gerencia de la Compañía, evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

3.6 Provisiones

Las provisiones se las reconoce cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

3.7 Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o bonificación que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes. - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.8 Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conoce.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Caja	(1)	800	800
Bancos	(2)	61.827	117.115
		62.627	117.915

(1) Corresponde al dinero disponible que la compañía posee en la caja chica que la compañía ha constituido y que es usada para realizar las compras menores que se originan por giro normal del negocio.

(2) Corresponde al dinero disponible que la compañía posee en su cuenta bancaria.

6. CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre	
		2015	2014
Cientes	(1)	261.527	199.216
Provisión Cuentas Incobrables		(2.950)	(14.731)
		258.577	184.485

(1) Corresponde a la cartera por cobrar al 31 de diciembre del 2015 y que no genera interés y no tiene fecha de vencimiento.

El movimiento de la provisión de cuentas incobrables en el año 2015 y 2014 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre	
		2015	2014
Saldo inicial		(14.731)	(2.960)
Provisión del año		-	(11.771)
Ajuste		11.781	-
Saldo al final del año		(2.950)	(14.731)

7. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre	
		2015	2014
Inventario de mercadería en el almacén		317.143	482.650
		317.143	482.650

Corresponde al stock existente al final del año de los diferentes ítems que la compañía comercializa y que se encuentra en las bodegas de la compañía.

8. IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre	
		2015	2014
Credito tributario IVA	(1)	183.942	170.946
Credito tributario fuente	(2)	170.339	168.824
		354.281	339.770

- (1) Corresponde al crédito tributario por las retenciones de IVA que le realizan a la compañía en el momento de la venta de los productos que comercializan.
- (2) Corresponde a las retenciones que los clientes le realizan a la compañía por la venta de sus productos y que serán consideradas en la conciliación tributaria del año 2015.

9. PROPIEDADES, INSTALACIONES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre	
		2015	2014
Muebles y enseres		20.093	20.093
Equipos de computación		16.229	16.229
Total costo		36.322	36.322
Depreciación acumulada		(36.322)	(28.603)
		-	7.719

Al 31 de diciembre del 2015, los muebles y enseres y los equipos de computación se encuentran totalmente depreciados.

El movimiento del costo de las propiedades, instalaciones y equipos en los años 2015 y 2014 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Saldo inicial		36.322	36.322
Adiciones/Bajas/Transferencias		-	-
Saldo al final del año		36.322	36.322

El movimiento de la depreciación acumulada de propiedades, instalaciones y equipos en los años 2015 y 2014 fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2015	2014
Saldo inicial		(28.603)	(27.241)
Gasto del año		(7.719)	(1.362)
Saldo al final del año		(36.322)	(28.603)

10. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Proveedores	578.642	650.536
	<u>578.642</u>	<u>650.536</u>

Corresponde a las adquisiciones de bienes y servicios que la compañía ha realizado en el ejercicio económico, para el desarrollo de su actividad comercial.

11. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Porción corriente	-	85.595
Porción no corriente	56.515	-
	<u>56.515</u>	<u>85.595</u>

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Obligaciones al IESS	3.697	-
Participación Trabajadores	2.258	11.658
Cuentas varias	53.254	61.233
	<u>59.209</u>	<u>72.891</u>

13. CUENTA POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Cuenta por pagar Accionista	60.240	42.099
	<u>60.240</u>	<u>42.099</u>

Corresponde a dinero entregado por Sr. Jorge Ortiz en calidad de financiamiento y que no se encuentra respaldado por una tabla de amortización y no genera intereses.

14. PATRIMONIO

14.1. Capital Social.- El capital social de la compañía en el año 2015, es de US\$ 800,00 con el valor nominal de US\$ 1 cada acción ordinaria y que están debidamente pagadas.

El capital social de la compañía, se encuentra conformado de la siguiente forma

Accionistas	% Participación
Amparo Erazo Navas	0.50
Byron Erazo Navas	98.00
Esperanza Erazo Navas	0.50
Hector Erazo Navas	0.50
Eduardo Erazo Veloz	0.50
	<u>100.00</u>

14.2. Reservas.- Al 31 de diciembre del 2015, la compañía solo tiene conformadas la reserva legal, la cual posee un saldo contable de US\$ 206,23.

La Ley de Compañía requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía aún no se ha apropiado del total de la reserva legal del monto permitido por la ley.

14.3. Resultados.- Al 31 de diciembre del 2015, la compañía presenta en su estado financiero una utilidad acumulada de US\$ 237,016; proveniente del neto de las utilidades acumuladas de años anteriores por US\$ 260,454 y de la pérdida neta del ejercicio económico del año 2015 por el valor de US\$ 23,438

15. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Operacionales	2.742.793	5.498.086
No operacionales	-	-
	<u>2.742.793</u>	<u>5.498.086</u>

(1) Corresponde a las ventas realizadas a nivel local a lo largo del año 2015 a base de los productos que comercializa la compañía.

16. COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre	
		2015	2014
Inventario de bienes no producidos por la compañía	(1)	2.312.038	4.712.948
		<u>2.312.038</u>	<u>4.712.948</u>

El movimiento del costo de venta de los bienes no producidos por el sujeto pasivo

		Al 31 de diciembre	
		2015	2014
Inventario inicial bienes no producidos por el sujeto pasivo		482.650	155.340
Compras netas de bienes no producidos por el sujeto pasivo		2.146.531	5.039.258
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo		-	-
Inventario final bienes no producidos por el sujeto pasivo		(317.143)	(482.650)
		<u>2.312.038</u>	<u>4.712.948</u>

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre	
		2015	2014
Gasto de personal	(1)	268.877	295.544
Honorarios profesionales		1.688	7.620
Mantenimientos y reparaciones		3.007	6.480
Impuestos, contribuciones y otros		-	2.933
Arrendamiento	(2)	79.990	72.303
Publicidad		1.069	17.262
Movilización		1.390	7.396
Suministros y materiales		4.543	3.311
Gastos de viajes		1.444	69.326
Otros gastos	(3)	26.637	164.737
		<u>388.643</u>	<u>646.912</u>

- (1) Corresponde al sueldo del personal que labora en la compañía por US\$ 175.119, también a la provisión anual de los beneficios sociales por US\$ 58.824 y al gasto por aporte a la seguridad social por US\$ 34.934
- (2) Corresponde a los arrendamientos de los diferentes locales que la compañía posee en la ciudad de Guayaquil para el desarrollo de su actividad comercial.
- (3) Corresponde a varios gastos de menor cuantía que se ha incurrido en el año 2015 y que están relacionados con la actividad comercial de la compañía.

18. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre	
		2015	2014
Comisiones bancarias		12.023	34.500
Intereses bancarios	(1)	6.034	18.281
		18.057	52.781

(1) Corresponde a los intereses cancelados por la obligación bancaria vigente que la compañía mantiene con un banco local.

19. CONTINGENCIAS

A la fecha de los presentes estados financieros y a la emisión de mi informe, la compañía no presenta demandas laborales ni civiles que puedan afectar razonablemente los estados financieros auditados.

20. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período incurrido entre el 1 de enero de 2016 y la fecha de emisión de mi informe (Junio 24 del 2016), no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.