

**EMPRESA SOLUCIONES PARA LA OFICINA OFFICE SOLUTIONS
S.A. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

La Empresa Soluciones para la Oficina Office Solutions S.A., es una sociedad anónima, radicada en el país. El domicilio principal es Pasaje N24J y Julio Zaldumbide. Su actividad principal es la venta de suministros de oficina, cafetería, limpieza y computación.

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 más importantes se establecen a continuación:

Nota 1 Resumen de las principales Políticas contables

- a) Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).
- b) Los Estados Financieros han sido expresados en dólares de los Estados Unidos de América.
- e) La provisión del 1% para cuentas incobrables se realiza conforme establece el Art.10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, numeral 11.
- d) **Propiedad, Planta y Equipo.**- La empresa reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, solo si, a) es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida; b) el costo de la partida puede medirse con fiabilidad. La empresa mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera **pérdidas por deterioro del valor** acumuladas y reconoce los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del período en el que incurra en dichos costos.
- e) **Depreciación.**- El importe depreciable de una partida de propiedades, planta y equipo es su costo, o el importe que sustituya (en los estados financieros) menos su valor residual. La deprecitación se realiza en los porcentajes que establece el Art.21 Numeral 6 del Reglamento de la ley de régimen tributario interno. Los porcentajes utilizados en el cálculo de la depreciación son:

Muebles y enseres	10%	10 años
Equipo de oficina	10%	10 años
Maquinaria y equipo	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipo de computación	33,33%	3 años

- f) **Inventario.**– la empresa mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. La empresa incluye en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar los inventarios su condición y ubicación actuales. El método de valoración de inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado. La empresa evalúa al final de cada **período sobre el que se informa** si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (ej, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida de inventario está deteriorada, para lo cual, la empresa mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y reconocerá una **pérdida por deterioro**.
- g) La empresa está sujeta al pago de impuesto a la renta y actúa como agente de retención de los impuestos mediante retenciones en la fuente y retenciones del IVA, para lo que realiza las respectivas provisiones.
- h) La empresa distribuye el 15% de participación a los trabajadores.
- i) La empresa ha realizado el respectivo cálculo actuarial para el registro de la provisión de jubilación patronal y desahucio.
- j) Los gastos son reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la ganancia de partidas específicas de ingreso.
- k) La contabilidad se registra bajo la base de acumulación, las transacciones y eventos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo o sus equivalentes) y éstos son registrados en los registros contables y reportados en los estados financieros de los períodos a los cuales se refieren.

Nota 2 Efectivo en caja y bancos

La cuenta de efectivo en caja y bancos está conformada por los siguientes valores:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Efectivo en caja y Bancos	
Caja Chica	100.00
Bancos	49.275,18
Total Efectivo caja y bancos	49.375,18

Nota 3 Inversiones

La cuenta de inversiones está conformada por los siguientes valores:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Inversiones	
Inversión Banco Pichincha	530.40
Inversión Diners	0,00
Inversión Certificado de Aportación	200,00
Total Inversiones	730,40

Nota 4 Cuentas y documentos por cobrar

En este grupo se registran las cuentas y documentos por cobrar generadas por el giro del negocio y los anticipos de impuesto a la renta pagados y las retenciones efectuadas a la empresa.

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Cuentas y Dtos por cobrar	
Clientes	164.940,00
Otras cuentas por cobrar relacionadas	133.898,35
Otras cuentas por cobrar	111.216,03
Crédito Tributario IVA	12.557,64
Impuestos retenciones en la fuente	7.013,82
Cuentas por cobrar accionistas	600,00
Anticipos proveedores y otros	9.215,52
Total cuentas y Dtos por cobrar	439.441,36
Reserva para incobrables	-975,07
Total Cuentas y Dtos por cobrar neto	438.466,29

Nota 5 Inventarios

A continuación se detalle el saldo de los inventarios de la empresa al finalizar el período contable:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Inventarios	
Inventario	8.463,60
Inventario en Tránsito	16.868,95
Total Inventarios	25.332,55

Nota 6 Gastos prepagados

Esta cuenta está conformada por seguros prepagados los mismos que son amortizados en un año.

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Gastos prepagados	
Seguros prepagados	1.309,21
Total Gastos prepagados	1.309,21

Nota 7 Propiedad, Planta y Equipo

Esta cuenta está conformada por los activos de propiedad de la empresa los que han sido sometidos a depreciación por uso o desgaste, este rubro comprende:

Descripción	COSTO AL 31/12/15	DEPRECIACIÓN AL 31/12/15	SALDO EN LIBROS AL 31/12/15
Muebles y enseres	986,65	554,33	432,32
Equipo de Oficina	5.469,49	2.935,41	2.534,08
Equipo de computación	15.427,57	13.064,87	2.362,70
Maquinaria y equipo	16.000,00	16.000,00	0
Vehículos			
Vehículos			
Total costo Propiedad, planta y equipo	37.883,71	32.554,61	5.329,10

Nota 8 Cuentas por pagar

Este grupo está conformado por las cuentas por pagar a proveedores así como la provisión para pago de impuesto al valor agregado y retenciones.

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Cuentas por pagar	
Proveedores	158.582,09
Impuestos y contribución por pagar	5.087,20
Total Obligaciones	163.669,29

Nota 9 Pasivos acumulados

Este grupo consta de las provisiones de beneficios sociales a favor de los trabajadores tales como decimotercero, decimocuarto, fondo de reserva, aportes al IESS y liquidaciones pendientes.

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Pasivos acumulados	
Cuentas por pagar IESS	1.077,32
Gastos acumulados por pagar	5.267,54
Total Pasivos acumulados	6.344,86

Nota 10 Documentos y cuentas por pagar

A continuación se detalla el saldo de documentos y cuentas por pagar de la empresa al finalizar el período contable:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Documentos y cuentas por pagar	
Provisión Jubilación Patronal	3.639,00
Provisión Desahucio	1.187,00
Anticipo Clientes	115.410,88
Otras cuentas por pagar	78.199,27
Total Documentos y cuentas por pagar	198.436,15

Nota 11 Capital social

El capital social de la empresa es de US\$ 800,00

Nota 12 Aporte Futura Capitalización

La empresa al 31 de diciembre del 2014 mantiene un valor de US\$ 1.060,00 por concepto de Aporte Futura Capitalización

Nota 13 Utilidad del ejercicio

En esta cuenta se registra el resultado del ejercicio que asciende a US\$ 24.031,87, antes del 15% participación trabajadores y 22% de impuesto a la renta.

Nota 14 Ingresos

El resumen de los ingresos por las operaciones correspondientes al ejercicio 2015 se indica en el siguiente cuadro:

La cuenta de inversiones está conformada por los siguientes valores:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
INGRESOS	
Ventas Bienes	618.656,30
Ventas Servicios	25.021,04
	0
Total Ingresos	643.677,34

Nota 15 Costos

Este grupo registra el costo de los productos vendidos

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Costos	
Costo de ventas	499.345,01
Total costos	499.345,01

Nota 16 Gastos

En este grupo de se registran los gastos de operación de administración que responden al siguiente detalle:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Gasto de administración	119.794,46
Total Gastos	119.794,46

Nota 17 Movimiento financiero

En este grupo de se registran los gastos e ingresos no operacionales que responden al siguiente detalle:

Descripción	SALDO AL 31/12/15
Ingresos no operacionales	-3.720,04
Egresos no operacionales	4.226,04
Total movimiento financiero	506,00



Lcda. Mónica Vaca Cevallos, CPA
CONTADORA