

**EMPRESA SOLUCIONES PARA LA OFICINA OFFICE SOLUTIONS
S.A. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

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 depreciación 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 **periodo 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 los 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 periodos 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 31/12/16
Efectivo en caja y Bancos	
Caja Chica	50.00
Bancos	30.326,63
Total Efectivo caja y bancos	30.376,63

Nota 3 Inversiones

La cuenta de inversiones está conformada por los siguientes valores:

Descripción	SALDO AL 31/12/16
Inversiones	
Inversión Banco Pichincha	539,51
Inversión Diners	0,00
Inversión Certificado de Aportación	200,00
Total Inversiones	739,51

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 31/12/16
Cuentas y Dtos por cobrar	2.200,00
Clientes	125.631,87
Otras cuentas por cobrar relacionadas	218.793,14
Otras cuentas por cobrar	34.171,58
Crédito Tributario IVA	17.983,96
Impuestos retenciones en la fuente	3.073,82
Cuentas por cobrar accionistas	600,00
Anticipos proveedores y otros	9.215,52
Total cuentas y Dtos por cobrar	411.669,89
Reserva para incobrables	-975,07
Total Cuentas y Dtos por cobrar neto	410.694,82

Nota 5 Inventarios

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

Descripción	SALDO AL 31/12/16
Inventarios	
Inventario	7.129,84
Inventario en Tránsito	0.00
Total Inventarios	7.129,84

Nota 6 Gastos prepagados

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

Descripción	SALDO AL 31/12/16
Gastos prepagados	
Seguros prepagados	1.007,52
Total Gastos prepagados	1.007,52

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 31/12/16	DEPRECIACIÓN AL 31/12/16	SALDO EN LIBROS AL 31/12/16
Muebles y enseres	986,65	652,97	333,68
Equipo de Oficina	6.088,49	3.482,25	2.606,24
Equipo de computación	15.427,57	13.760,75	1.666,82
Maquinaria y equipo	16.000,00	16.000,00	0,00
Vehículos			
Vehículos			
Total costo Propiedad, planta y equipo	38.502,71	33.895,97	4.606,74

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 31/12/16
Cuentas por pagar	
Proveedores	175.231,44
Impuestos y contribución por pagar	72.56
Total Obligaciones	175.304,00

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 31/12/16
Pasivos acumulados	
Cuentas por pagar IESS	1.047,93
Gastos acumulados por pagar	1.442,12
Total Pasivos acumulados	2.490,05

Nota 10 Documentos y cuentas por pagar

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

Descripción	SALDO AL 31/12/16
Documentos y cuentas por pagar	
Provisión Jubilación Patronal	3.807,00
Provisión Desahucio	1.317,00
Anticipo Clientes	90.410,88
Otras cuentas por pagar	84.120,22
Total Documentos y cuentas por pagar	179.655,10

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 2016 mantiene un valor de US\$ 1.060,00 por concepto de Aporte Futura Capitalización

Nota 13 Ingresos

El resumen de los ingresos por las operaciones correspondientes al ejercicio 2016 se indica en el siguiente cuadro:

La cuenta de inversiones está conformada por los siguientes valores:

Descripción	SALDO AL 31/12/16
INGRESOS	
Ventas tarifa 0%	20.817,54
Ventas tarifa 12%	262.848,15
Devolución en ventas	3.081,47
Total Ingresos	280.584,22

Nota 14 Costos

Este grupo registra el costo de los productos vendidos

Descripción	SALDO AL 31/12/16
Costos	
Costo de ventas	230.061,12
Total costos	230.061,12

Nota 15 Gastos

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

Descripción	SALDO AL 31/12/16
Gasto de administración	104.051,55
Total Gastos	104.051,55

Nota 16 Movimiento financiero

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

Descripción	SALDO AL 31/12/16
Ingresos no operacionales	-2.157,20
Egresos no operacionales	3.615,38
Total movimiento financiero	1.458,18

Lcda. Mónica Vaca Cevallos, CPA
CONTADORA