

SOLUCIONES PARA LA OFICINA OFFICE SOLUTIONS S.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2018 (en dólares)

Nota 1 Constitución y operaciones

La compañía es una sociedad anónima, que fue constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha con el nombre de "SOLUCIONES PARA LA OFICINA OFFICE SOLUTIONS S.A.". El domicilio principal es Pasaje N24J No. E14-62 y Av. Julio Zaldumbide.

Su línea de negocios se relaciona con la venta de suministros de oficina, cafetería, limpieza y computación.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004, determinó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Luego se ratificó la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio de 2008.

La Resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías posterga la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera según el siguiente esquema normativo:

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

- Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Posteriormente con fecha 27 de enero de 2011 principalmente para las empresas del tercer grupo se publicó en el Registro Oficial No. 372 la Resolución de la Superintendencia de Compañías en donde se dispone la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes) considerándolas a los que tengan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares y;
- Tengan menos de 200 trabajadores.

Se considera como base los estados financieros del ejercicio anterior al periodo de transición.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, **SOLUCIONES PARA LA OFICINA OFFICE SOLUTIONS S.A.**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012, siendo su año de transición el 2011.

2.2 Declaración de cumplimiento

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.3 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.4 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.5. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.6. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.7. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

c. Propiedad, planta y equipo

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: Edificios, vehículos, muebles de oficina, equipo de oficina, equipo de computación y software contable.

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

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- c. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- d. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- b. Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- c. Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Tipo de Activo	Porcentaje de %
EDIFICIOS	5%
VEHICULOS	20%
MUEBLES DE OFICINA	10%
EQUIPO DE OFICINA	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33%
SOFTWARE CONTABLE	33%

Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

d. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% para el año 2016, del 22% para el año 2017, y del 22% para el año 2018.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

f. Cuentas por Pagar Comerciales.-

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

g. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

h. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

i. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Nota 4 Efectivo en caja y bancos

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

Descripción	SALDO AL 31/12/18
Efectivo en caja y Bancos	
Caja Chica	50,00
Bancos	7.812,44
Total Efectivo caja y bancos	7.862.44

Nota 5 Inversiones

La cuenta de inversiones está conformada por los siguientes valores:

Descripción	SALDO AL 31/12/18
Inversiones	
Inversión Banco Pichincha	554,88

Inversión Dineros	0,00
Inversión Certificado de Aportación	200,00
Total Inversiones	754,88

Nota 6 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 31/12/18
Cuentas y Dtos por cobrar	2.200,00
Cientes	31.679,03
Otras cuentas por cobrar relacionadas	282.794,72
Otras cuentas por cobrar	4.622,86
Crédito Tributario IVA	11.397,70
Impuestos retenciones en la fuente	6.612,88
Cuentas por cobrar accionistas	600,00
Anticipos proveedores y otros	9.215,52
Total cuentas y Dtos por cobrar	349.122,71
Reserva para incobrables	-975,07
Total Cuentas y Dtos por cobrar neto	348.147,64

Nota 7 Inventarios

A continuación se detalla el saldo de los inventarios de la empresa al finalizar el periodo contable:

Descripción	SALDO AL 31/12/18
Inventarios	
Inventario	-18.176,61
Inventario en Tránsito	26.793,96
Total Inventarios	8.617,35

Nota 8 Gastos prepagados

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

Descripción	SALDO AL 31/12/18
Seguros prepagados	1.007,47
Total	1.007,47

Nota 9 Activos ingresos diferidos

Activos Ingresos Diferidos.

Descripción	SALDO AL 31/12/18
Activos Ingresos Diferidos	49.72
Total	49.72

Nota 10 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 31/12/18	DEPRECIACIÓN AL 31/12/18	SALDO EN LIBROS AL 31/12/18
Muebles y enseres	986,65	850,25	136,40
Equipo de Oficina	6.088,49	4.777,51	1.310,98
Equipo de computación	17.433,57	16.242,65	1.190,92
Maquinaria y equipo	16.000,00	16.000,00	0,00
Vehículos			
Vehículos Total costo Propiedad, planta y equipo	40.508,71	37.870,41	2.638,30

Nota 11 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 31/12/18
Cuentas por pagar	
Proveedores	168.828,39
Impuestos y contribución por pagar	2.020,20
Total Obligaciones	170.848,59

Nota 12 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 31/12/18
Pasivos acumulados	
Cuentas por pagar IESS	195,11
Gastos acumulados por pagar	2.267,77
Total Pasivos acumulados	2.464,88

Nota 13 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 31/12/18
Documentos y cuentas por pagar	
Provisión Jubilación Patronal	254,00
Provisión Desahucio	515,00
Anticipo Clientes	13.767,71
Otras cuentas por pagar	84.107,60
Total Documentos y cuentas por pagar	98.644,31

Nota 14 Capital social

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

Nota 15 Aporte Futura Capitalización

La empresa al 31 de diciembre del 2018 mantiene un valor de US\$ 1.060,00 por concepto de Aporte Futura Capitalización

Nota 16 Ingresos

El resumen de los ingresos por las operaciones correspondientes al ejercicio 2018 se indica en el siguiente cuadro:

La cuenta de Ingresos está conformada por los siguientes valores:

Descripción	SALDO AL 31/12/18
INGRESOS	
Ventas tarifa 0%	10.625,95
Ventas tarifa 12%	141.700,69
Devolución en ventas	-451,91
Total Ingresos	151.874,73

Nota 17 Costos

Este grupo registra el costo de los productos vendidos

Descripción	SALDO AL 31/12/18
Costos	
Costo de ventas	114.652,69
Total costos	114.652,69

Nota 18 Gastos

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

Descripción	SALDO AL 31/12/18
Gasto de administración	21.102,36
Total Gastos	21.102,36

Nota 19 Movimiento financiero

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

Descripción	SALDO AL 31/12/18
Ingresos no operacionales	-83,53
Egresos no operacionales	2391,40
Total movimiento financiero	-2.307,87


 Lcda. Mónica Vaca Cevallos, CPA
 CONTADORA