

EMPRESA SUPEROFFICE S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2015

La Empresa Superoffice 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 al por mayor de papel.

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) **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.
- d) **Depreciación.**- El importe depreciable de una partida de propiedades, planta y equipo es su costo, o el importe que lo 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

- e) **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. Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. 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.
- f) 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.
- g) 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.
- h) 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	
Bancos	374.434,47
Total Efectivo caja y bancos	374.434,47

Nota 3 Inversiones

La cuenta de inversiones está conformada por los siguientes valores:

Descripción	Saldo Al 31/12/15
Inversiones	
Inversión Banco Pichincha Panamá	0.00
Inversión Diners	21.763,80
Inversión Banco Pichincha	200,00
Total Inversiones	21.963,80

Nota 4 Cuentas y documentos por cobrar

En este grupo se registran las cuentas y documentos por cobrar generadas por el giro del negocio, crédito tributario y las retenciones efectuadas a la empresa.

Descripción	Saldo Al 31/12/15
Cuentas y Dtos por cobrar	
Cientes General	297.053,88
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	231.279,74
Otras Cuentas por Cobrar	3.716,70
Crédito Tributario IVA Compras	21.668,03
Crédito Tributario Retenciones, Anticipo I.R.	5.700,11
Anticipo Proveedores	2.006,20
Total Cuentas por Cobrar	561.424,66

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
Productos Terminados	38.579,38
Inventario en Tránsito	208,20
Provisión Inventario	50.731,08
Total Inventarios	89.518,66

Nota 6 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
Mueblesy Enseres	8.432,97	1.560,95	6.872,02
Instalaciones	3.736,00	1.610,48	2.125,52
Equipo de Computación	2.247,00	1.174,01	1.072,99
Total costo Propiedad, Planta y equipo	14.415,97	4.345,44	10.070,53

Nota 7 Cuentas por pagar

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

Descripción	Saldo Al 31/12/15
Inventarios	
Proveedores Locales	27.268,94
Proveedores del Exterior	143.960,69
Provisión Futuras Compras	25.877,69
Otras Cuentas por pagar	78.498,86
Impuestos por Pagar	45.233,98
Total Cuentas por Pagar	320.840,16

Nota 8 Capital social

El capital social de la empresa es de US\$ 800.00.

Nota 9 Utilidad del ejercicio

En esta cuenta se registra el resultado del ejercicio que asciende a US\$ 139.443,17, antes 22% de impuesto a la renta.

Nota 10 Ingresos

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

Descripción	Saldo Al 31/12/15
Ingresos	
Ventas Bienes	220.986,02
Ventas Servicios	63.964,99
Total Ingresos	284.951,01

Nota 11 Costo de Ventas

El Costo de ventas por las operaciones correspondientes al ejercicio 2015 se resume en el siguiente cuadro:

Descripción	Saldo Al 31/12/15
Costo de Ventas	96.695,01
Total Ingresos	96.695,01

Nota 12 Gastos

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

Descripción	Saldo Al 31/12/15
Gasto de administración	53.310,37
Total Gastos	53.310,37

Nota 13 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	-13.946,94
Egresos no operacionales	9.449,40
Total movimiento financiero	-4497,54



Lcda. Mónica Vaca Cevallos, CPA
CONTADORA