

ABCLAPTOPS S.A.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

1. INFORMACION GENERAL

ABCLAPTOPS S.A. es una Compañía Anónima, constituida legalmente el 26 de Junio del año dos mil doce, con sede en Ecuador, Su sede principal está ubicada en la ciudad de Quito, Calle Grecia N32-191 entre Mariana de Jesús y República. Su principal actividad es la importación y comercialización de repuestos para laptops.

2. BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso en el Ecuador. 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 contables más importantes de ABCLAPTOPS S.A. se establecen en la nota 3. Desde la nota 4 en adelante se presenta un detalle de las partidas de mayor relevancia.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de repuestos para laptops se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados (IVA) con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País Ecuador.

Impuesto a las utilidades

El gasto por impuestos a las utilidades corresponde al impuesto a la renta por pagar del ejercicio. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año 2014, la participación a los trabajadores cuyo porcentaje es el 15% está expresada en el pasivo participación a los trabajadores por pagar del ejercicio y también está basada en la ganancia fiscal del año 2014. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el

método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

CLASE	RANGO VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Construcciones en curso	Sin depreciación	
Muebles y Enseres	10 años	10% costo atribuido
Equipamiento en tecnologías de la información	3 años	0 por obsolescencia

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Es importante señalar que cada parte de un ítem de activo fijo con un costo significativo en relación al costo total del ítem será depreciado separadamente. Ello implica que el control contable sobre el activo fijo será llevado a nivel de componentes significativos.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de contado, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

En la cuenta otros activos corrientes se incluyeron las obligaciones pagadas por anticipado al SRI, que se descuentan en declaraciones de impuestos futuras, tales como: anticipo del impuesto a la renta, retenciones impuesto a la renta recibidas del ejercicio 2014, IVA en compras de bienes y servicios e IVA en importaciones.

Cuentas comerciales por pagar y Otras cuentas y documentos por pagar corrientes

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, su vencimiento es inferior a 12 meses.

En la cuenta otras cuentas y documentos por pagar corrientes se incluyeron las obligaciones pendientes de pago al SRI, que se descuentan en declaraciones de impuestos futuras, tales como: retenciones del impuesto a la renta por pagar, retenciones del IVA por pagar, IVA en ventas por pagar.

4. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2013 En USD	2014 En USD
VENTAS PRODUCTOS		
Ventas de producto	305,935.58	501,710.98
VENTAS POR SERVICIOS		
Ventas de Servicio Técnico	9,415.86	15,134.48
TOTAL	315,351.44	516,845.46

5. GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2014 En USD
Participación a los trabajadores 15% (-)	17,418.12
Gastos No Deducibles (+)	7,111.75

La utilidad para el año 2014 es de USD \$116,120.80, misma que se ve disminuida por la participación a los trabajadores (USD \$17,418.12) e incrementada por algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos como no deducibles fiscalmente (USD \$7,111.75), la utilidad gravable del año 2014 es de USD \$105,814.43.

6. IMPUESTOS A LAS UTILIDADES

El impuesto a las utilidades se calcula al 22 por ciento de la Utilidad Gravable estimada para el año.

	2013 En USD	2014 En USD
Impuesto a la renta del ejercicio	11,265.72	23,279.17

7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2013 En USD	2014 En USD
Deudores Comerciales (Clientes)	98,870.51	75,924.83
Anticipos a proveedores exterior	148.86	2,322.88

8. INVENTARIOS

	2013 En USD	2014 En USD
Productos para reparación cargadores	1,279.38	1,316.31
Productos para reparación placas	20.40	41.74
Productos para reparación carcazas y otros	-	204.20
Productos Terminados	21,599.85	64,042.43

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Construcciones en curso	Mubles y Enseres	Equipo de Computación y Software
01 de Enero de 2014	-	4,270.00	1,534.00
Adiciones	63,080.00	4,207.16	-
31 de diciembre de 2014	<u>63,080.00</u>	<u>8,477.16</u>	<u>1,534.00</u>
Depreciación Acumulada			
01 de Enero de 2014		285.02	285.85
Depreciación anual 2014	-	495.54	514.12
31 de diciembre de 2014	-	<u>780.56</u>	<u>799.97</u>
Valor en libros			
31 de diciembre de 2014	<u>63,080.00</u>	<u>7,696.60</u>	<u>734.03</u>

ABCLAPTOS S.A. reveló un incremento en su activo en la cuenta Construcciones en curso, esto se debe a la cesión de derechos realizada por Wilson Alvarado como pago a una cartera vencida del año 2013, el activo en mención es la Oficina No. 6 del Edificio Metropolitan que está en construcción cuya entrega definitiva se estima para Agosto de 2015.

10. CAPITAL EN ACCIONES

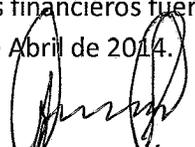
ABCLAPTOS S.A. cuenta con un capital social de \$10.000,00; dividido en 10.000 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una. Distribuidas así: \$7.500 a favor de Alvarado Román Wilson Rodrigo y \$2.500 de Chanchay Cadena Mónica Patricia.

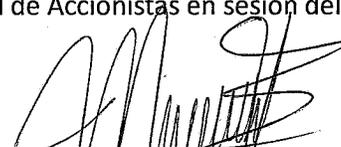
11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2013 En USD	2014 En USD
Caja General		2,165.37
Caja Chica		97.94
Banco Pichincha Cta 2100021673	10,223.73	12,073.75
Banco Guayaquil		1,000.00
	<u>10,223.73</u>	<u>15,337.06</u>

12. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión del viernes 10 de Abril de 2014.


Wilson R. Alvarado Román
GERENTE


Mónica P. Chanchay Cadena
CONTADOR