

ABCLAPTOPS S.A.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

1. INFORMACIÓN 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, Naciones Unidas E2-30 e Iñaquito, Edificio Metropolitano, Oficina 206. 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 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 actividad ordinaria se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuento e impuestos asociados (IVA) con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País Ecuador.

Impuestos a las utilidades

El gasto por impuesto 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 2016, la participación a los trabajadores cuyo porcentaje es del 15% esta expresada en el pasivo participación a los trabajadores por pagar del ejercicio y también está basada en la ganancia fiscal del año 2016. 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.

No se han tomado en cuenta rubros o tasas adicionales por concepto de depreciación acelerada, todos los activos se deprecian a las tasas actuales vigentes de acuerdo al siguiente detalle:

CLASE	RANGO VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Maquinaria y Equipo	10 años	10% costo atribuido
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

El registro de las depreciaciones se ha realizado cada mes. En cada fecha sobre la que se informan, 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 existe 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 el deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se avalúa su 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 ventas, 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 costo 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 se reconoce inmediatamente en resultados.

Es importante señalar que cada parte de un ítem de activo fijo con su 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 amplia 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 período 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 2016, IVA en compras de bienes 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 de IVA por pagar, IVA en ventas por pagar.

4. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2014 En USD	2015 En USD	2016 En USD
VENTAS PRODUCTOS			
Ventas de Productos	501.710,98	485.521,25	313.807,09
VENTAS SERVICIOS			
Ventas por Servicio Técnico	15.134,48	26.835,01	124.927,48

Tal cual se muestra ha habido un decrecimiento significativo de las ventas de producto, pero a su vez un incremento en las ventas por servicio técnico, si consideramos el valor total de ventas se ha decrecido un 14,36% con respecto al 2015, se debe considerar este un punto de vista a considerar importante y tomar correctivos como adoptar políticas claras en ventas a distribuidor y consumidor final, estudio del mercado en función de la oferta y precios existentes en el nuevo contraído escenario, presupuesto planificado de importaciones para stock.

5. GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS



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

	2014 En USD	2015 En USD	2016 En USD
Participacion a los trabajadores 15% (-)	17.418,12	6.088,19	2.132,72
Gastos No Deducibles (+)	7.111,75	16.777,64	3.779,41

La utilidad para el año 2016 es de (USD \$ 14,218.09) Catorce mil doscientos dieciocho con 09/100, misma que se ve disminuida por la participación a los trabajadores (USD \$ 2,132.72) e incrementada por algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos como no deducibles (USD \$ 3,779.41) fiscalmente, la utilidad gravable del año 2016 es de (USD \$ 15,864.78).

La utilidad para el año 2016 se vio afectada consistentemente a la baja básicamente por factores externos que nos afectaron directamente entre los que se puede detallar: la prolongación de la aplicación de sobretasas arancelarias, medida que nos afecta de manera directa puesto que todos los productos que la empresa vende son 100% importados, la contracción de la economía en general, los desembolsos no planificados por concepto de contribución solidaria por el terremoto que para la empresa fueron de \$1,777.69, la contracción de la economía también de la costa Ecuatoriana por el terremoto fué algo más que trascendente por cuanto nuestros clientes de ese sector dejaron de comprarnos por completo. En un escenario bastante contraído es alentador el hecho de haber permanecido en el mercado, asegurar nuestra permanencia en tiempo difíciles nos asegura crecimiento en lo posterior.

6. IMPUESTOS A LAS UTILIDADES

El impuesto a las utilidades se calcula al 25 por ciento de la Utilidad Gravable estimada para el año.

	2014 En USD	2015 En USD	2016 En USD
Impuesto a la Renta del ejercicio	23.279,17	11.831,23	3.966,20

7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se evidencia una gestión dedicada a la recuperación de cartera y políticas encaminadas a la venta con condiciones de contado:



	2014	2015	2016
	En USD	En USD	En USD
Deudores comerciales (Clientes)	75.924,83	25.666,69	5.470,64
Anticipos a proveedores exterior	2.322,88	-	-

8. INVENTARIOS

	2014	2015	2016
	En USD	En USD	En USD
Inventarios de Productos para reparación	1.562,25	6.114,51	9.670,56
Inventario de Productos terminados en linea de negocio Laptops	64.042,43	66.480,60	106.049,16

Se evidencia un incremento en los valores de inventarios, debido al prolongamiento de la vigencia de las sobretasas arancelarias, además se debe considerar que casi toda la recaudación realizada en cuentas por cobrar se ha destinado a la inversión en inventario también por la interacción de más actores en el mercado.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Tomando en consideración que en el año 2015 se reclasifico, la cuenta de construcciones en curso que aparecía en el balance al 31 de diciembre de 2014 hacia la partida Derechos en Acuerdos de Concesión, por la Oficina No. 6 del Edificio Metropolitan, cumpliendo a cabalidad con las obligaciones contraídas con la Constructora Uribe & Schwarzkopf y se canceló el 50% del valor de bien, sin embargo para agilizar el proceso de entrega de la oficina en mención se tramitó el préstamo hipotecario a nombre del Sr. Wilson Alvarado como Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, esa fué la sugerencia del PRODUBANCO que es la entidad que financió el desembolso para la entrega. Tomando también en consideración que se adeudaban valores por concepto de dividendos al Socio Wilson Alvarado, se decidió la baja de este posible activo con cargo a los dividendos no cancelados hasta el momento de la entrega de la oficina cuyo valor actual fué de \$81,401.00 (Ochenta y un mil cuatrocientos uno con 00/100 Dólares Americanos)

	Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	Muebles y Enseres	Equipo de Computación	Derechos de Acuerdos de Concesión
01 de Enero de 2016	9.831,81	6.933,66	1.004,33	81.401,00
Adiciones				-
Cesiones y Ventas de Activos				81.401,00
31 de Diciembre de 2016	10.391,72	8.477,16	2.403,20	-
Depreciación Acumulada				
01 de Enero de 2016	559,91	1.543,50	1.398,87	
Depreciación anual 2016	935,28	762,96	360,11	
Valor cancelado por dividendos				81.401,00
31 de Diciembre de 2016	1.495,19	2.306,46	1.758,98	81.401,00
Valor en libros				
31 de Diciembre de 2016	8.896,53	6.170,70	644,22	-

10. CAPITAL EN ACCIONES

ABCLAPTOPS 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

En función de la necesidad de la empresa se incrementó el fondo de Caja Chica, siendo el valor de reposición actual de \$400.00, que corresponde a \$200.00 el fondo de caja chica de la Oficina 9 de Octubre y \$200.00 el fondo de caja chica de la Oficina Naciones Unidas, los gastos que se pagan con este fondo corresponden a pasajes del mensajero, suministros que no hayan sido considerados en la requisición mensual, gastos varios y fletes o envíos de mercadería, en el reglamento del fondo se estableció como máximo pago el valor de \$20.00, los demás gastos se tramitan oportunamente el pago a través del departamento administrativo.

	2014	2015	2016
	En USD	En USD	En USD
Caja General	2.165,37	553,54	8.453,25
Caja Chica	97,94	200,00	400,00
Banco del Pichincha - 2100021673	12.073,75	17.979,45	13.865,50
Banco Guayaquil - 44002981	1.000,00	-	-

12. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión del Lunes 04 de Abril de 2017.

Wilson Alvarado Román
GERENTE GENERAL

Mónica P. Chanchay Cadena
CONTADOR