

ABCLAPTOPS S.A.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

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, y hasta el 31 de diciembre de 2017 tiene 5 locales de venta habilitados para facturar:

002-MAT	Calle A N43-54 y Cabildos, Edif. Sol del Bosque, PB
003-NUN	Naciones Unidas E2-30 e Iñaquito, Edif. Metropolitano, Of. 206
004-9OC	9 de Octubre 1601 y Colón, Edif. Plaza Colón 2, Of 26
005-COL	Colón Oe2-36 y Versalles, PB
006-CUM	Av. Interoceánica y Diego de Robles, CC Plaza Cumbayá Local 16

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 consiente 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. Además se reconoce como creciente rubro de los ingresos por actividades ordinarias la prestación de servicios especializados en la reparación de laptops.

Impuestos a la 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 2017, 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 2017. 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 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 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. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado. Debido a la diversidad de productos las clases de inventarios corresponde a la siguiente clasificación:

- 1.1.3.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
- 1.1.3.02. INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO
- 1.1.3.03. PRODUCTOS TERMINADOS
- 1.1.3.04. INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES

En el grupo de Inventarios de materia Prima se ha catalogado los productos que se destinan al ensamblaje local que son básicamente los Kit de baterías para laptops y las celdas.

En el grupo de Inventario de productos en proceso se convierte en una cuenta transitoria ya que mientras se ensambla las baterías se encaminan a esta cuenta, pero una vez ensamblada la batería se muestra en la cuenta de Producto Terminado.

En el grupo de Productos terminados se ha sub-clasificado a su vez en tres grupos: Producto Terminado de laptops, Producto Terminado de Tablets y Otros Productos Terminados.

Y Finalmente en el grupo de Inventario de Suministros y Materiales se visualiza todos los artículos, IC o chips que se utilizan en el servicio de reparación de laptops.

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. Si por circunstancia mayor 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 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 2017, 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

	2015 En USD	2016 En USD	2017 En USD
VENTAS PRODUCTOS			
Ventas de Productos	485,521.25	313,807.09	362,800.54
VENTAS SERVICIOS			
Ventas por Servicio Técnico	26,835.01	124,927.48	174,834.06
Reembolso por Transporte			6,534.06

Se muestra una recuperación de las ventas respecto al año 2016 tanto en producto como en servicio, para afianzar el crecimiento de las ventas a consumidor final en agosto de 2017 se apertura la sucursal de Cumbayá, cuyo punto de equilibrio se aspira conseguir para julio de 2018. Además para conseguir la optimización de los costos de importación se ha adoptado medidas para viabilizar las importaciones urgentes por avión y las de stock por barco. Finalmente para afianzar la imagen empresa en la retentiva de nuestro cliente se ha realizado inversiones en adecuaciones, mantenimiento y transformación de la marca.

5. GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS

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

	2015 En USD	2016 En USD	2017 En USD
Participacion a los trabajadores 15% (-)	6,088.19	2,132.72	3,094.13
Gastos No Deducibles (+)	16,777.64	3,779.41	899.90

La utilidad para el año 2017 es de (USD \$ 20,627.51) Veinte mil seiscientos veinte y siete con 51/100, misma que se ve disminuida por la participación a los trabajadores (USD \$ 3,094.13) e incrementada por algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos como no deducibles (USD \$ 899.90) fiscalmente, la utilidad gravable del año 2017 es de (USD \$ 18,433.28).

La utilidad para el año 2017 se incremento respecto del año 2016, sin embargo debido nuevamente a factores externos de la economía y la situación país que afecto directamente a la mediana y pequeña empresa se presenta un esquema conservador de crecimiento. Como empresa se ha notado esta contracción en la liquidez, la necesidad de mantener medidas innovadoras y de reducción de gastos para poder mantener la participación en el mercado. Para el año 2018 se debe tomar en cuenta como factor externo la crisis país para poder proyectar a la empresa en su conjunto, en un cuadro cerrado y poco prometedor.

6. IMPUESTOS A LAS UTILIDADES

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

	2015 En USD	2016 En USD	2017 En USD
Impuesto a la Renta del ejercicio	11,831.23	3,966.20	4,055.32

Para el año 2017 el gobierno adoptó una disposición en la rebaja en la liquidación del Anticipo del impuesto a la renta cuando cumplían con ciertos requisitos, lo que definitivamente benefició a la empresa en \$749.15. Tomando en cuenta los descuentos, retenciones en la fuente y la liquidación del anticipo resultó la declaración del impuesto a la renta resultó con un saldo a favor de \$8.22.

7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	2015 En USD	2016 En USD	2017 En USD
Deudores comerciales (Clientes)	25,666.69	5,470.64	4,893.63
Anticipos a proveedores exterior	-	-	9,416.60

En el afán de incursionar en nuevas áreas del comercio se anticipó a proveedores del exterior \$9,416.60; y se catalogó como anticipo ya que la Gerencia General si bien tiene definido el producto a importar sin embargo no se han definido los términos de la importación INCOTERMS y otros detalles para poder catalogar como Importación en Tránsito.

8. INVENTARIOS

	2015 En USD	2016 En USD	2017 En USD
Inventarios de Productos para reparación	6,114.51	9,670.56	13,867.48
Inventario de Productos terminados en línea de negocio Laptops	66,480.60	106,049.16	91,999.85

Se evidencia una constante en los valores de inventarios, debido básicamente al decrecimiento de la liquidez durante prácticamente los 8 meses iniciales del año 2017, para mejorar este indicador se contrató un crédito comercial a una tasa de interés del 14.03 y a un plazo de 36 meses, obligación que se extingue el 15 de julio de 2020, lo que ayudó a sobrellevar nuestras obligaciones de manera oportuna.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2017 se visualiza el incremento en la Cuenta Muebles de oficina que corresponde al mobiliario de la Oficina 006-CUM sucursal Cumbayá a cargo del Sr. Jeyson Mora Administrador de Local, la adquisición se realizó en función del mínimo operacional que corresponde a escritorio para ventas de mostrador, sillas de oficina (3), sillón de espera (1), mueble archivador para clasificación de teclados (1).

	Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	Muebles y Enseres	Equipo de Computación
01 de Enero de 2017	10,391.72	8,477.16	2,403.20
Adiciones		1,715.75	
Cesiones y Ventas de Activos			
31 de Diciembre de 2017	10,391.72	10,192.91	2,403.20
Depreciación Acumulada			
01 de Enero de 2017	1495.19	2306.46	1758.98

Depreciación anual 2017	935.26	917.36	142.40
Valor cancelado por dividendos			
31 de Diciembre de 2017	2,430.45	3,223.82	1,901.38
Valor en libros			
31 de Diciembre de 2017	7,961.27	6,969.09	501.82

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

La empresa mantiene el depósito diario de caja por vendedor responsable, el rubro de Caja General corresponde a la recaudación de los últimos días 27, 28 y 29 de diciembre de 2017 que por motivos de cierre bancario no se pudo realizar en los días señalados.

En estas cuentas se detallan los fondos de caja chica: \$200.00 003-NUN Oficina Naciones Unidas custodio Yesenia Castillo, \$200.00 004-9OC Oficina 9 de Octubre custodio Paola Peñafiel.

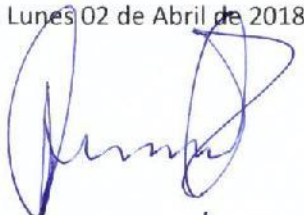
Se visualiza además un incremento significativo en el disponible de la Cuenta Corriente 2100021673 del Banco del Pichincha que corresponde a la acreditación en cuenta del préstamo adquirido en Julio de 2017 y del cual se ha venido disponiendo paulatinamente.

	2015 En USD	2016 En USD	2017 En USD
Caja General	553.54	8,453.25	4,071.99
Caja Chica	200.00	400.00	400.00
Banco del Pichincha - 2100021673	17,979.45	13,865.50	42,024.54
Banco Guayaquil - 44002981	-	-	-

12. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la totalidad de los accionistas quienes a su vez son consientes de la gestión realizada por todos los colaboradores de la compañía que han permitido

su funcionamiento en condiciones bastante adversas, la Junta General de Accionistas que la aprobó sesionó el Lunes 02 de Abril de 2018.

A stylized handwritten signature in blue ink, featuring a large loop at the top and a series of horizontal strokes below.

Wilson Alvarado Román
GERENTE GENERAL

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large 'M' followed by a series of vertical strokes and a final flourish.

Mónica P. Chanchay Cadena
CONTADOR