

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

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 2018 tiene 5 locales de venta habilitados para facturar:

002-MAT	Calle A N43-54 y Cabilidos, Edif. Sol del Bosque, PB
003-NUN	Naciones Unidas E2-30 e Iñaquito, Edif. Metropolitano, Of. 206
004-ROC	9 de Octubre 1601 y Colón, Edif. Plaza Colón 2, Of. 26
005-COL	Colón Oe2-36 y Versailles, PB
006-CUM	Av. María Angélica Idrobo 585 Frente a SIME USFQ, Quito 170157

2. BASES DE ELABORACIÓN

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,

neto de descuento e impuestos asociados (IVA) con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País Ecuador.

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 2018, la participación a los trabajadores cuyo porcentaje es del 15% está expresada en el pasivo participación a los trabajadores por pagar del ejercicio y también está basada en la ganancia fiscal del año 2018. 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 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 menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado. Debido a la diversidad de productos que distribuye la empresa, se ha dividido el inventario de acuerdo a la siguiente clasificación:

1.1.3.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.1.3.02.	INVENTARIOS DE 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 de baterías para laptops y las celdas.

En el grupo del inventario de productos en proceso se convierte en una cuenta transitoria ya que mientras se ensambla las baterías se journaliza en esta cuenta, pero una vez ensamblada la batería se muestra en la cuenta Producto Terminado. Se debe destacar que a inicios del año 2018 se revisaron los costos de producción de ensamblaje de baterías y se determinó que no era rentable el ensamblaje por lo que casi no existe movimiento en esta cuenta y lo que se visualiza es únicamente los saldos de los kits existente, ya no se hicieron importaciones del tiempo de suministros para ensamblar las baterías.

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.

9-8

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 circunstancias mayores 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 2018, IVA en compras de bienes e IVA en importaciones.

En el año 2018 en la auditoría de la cuenta de clientes se determinó que los funcionarios de la empresa Juan Carlos Rojas, Miguel Angel Balarezo y Andrea Ponce hacían uso indebido de los fondos de recaudación, y a cambio generaban facturas pendientes de cobro.

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

	2016	2017	2018
	En USD	En USD	En USD
VENTAS PRODUCTOS			
Ventas de Productos	\$313,807.09	\$362,800.54	\$321,254.35

VENTAS SERVICIOS			
Ventas por Servicio Técnico	\$124,927.48	\$174,834.06	\$172,612.38
Reembolso por transporte		\$6,534.06	\$5,617.66

Tal cual se muestra ha habido un decrecimiento significativo de las ventas de producto del 11.45% respecto del año 2017, los factores que se han detectado como influyentes en el decrecimiento son el apareamiento de nuevos actores ofertantes en el mercado, la contraída economía nacional, en lo interno se destaca el hecho de que el local Cumbayá no ha logrado conseguir su punto de equilibrio. Para contrarrestar estos factores se recomienda: revisar el comportamiento del local de cumbayá para no incurrir en gastos innecesarios, proponer nuevos canales de comercialización a través de medios virtuales para optimizar la capacidad instalada, optimizar al máximo el recurso humano para no realizar más contrataciones y hacer más efectiva la gestión de los miembros del equipo.

5. GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS

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

	2016	2017	2018
	En USD	En USD	En USD
Participación a los trabajadores 15% (-)	\$2,132.72	\$3,094.13	\$2,440.56
Gastos No Deducibles (+)	\$3,779.41	\$899.90	\$64.34

La utilidad para el año 2018 es de (USD \$) , misma que se ve disminuida por la participación a los trabajadores (USD \$) e incrementada por algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos como no deducibles (USD \$) fiscalmente, la utilidad gravable del año 2018 es de (USD \$).

La utilidad para el año 2018 se vio afectada consistentemente a la baja básicamente por factores externos que nos afectaron directamente entre los que se puede detallar: la contracción de la economía, se debe realizar un análisis de los gastos por local y considerar en suprimir los gastos innecesarios, no se pueden hacer más contrataciones de personal y se debe propender a hacer más eficiente al personal existente.

48

6. IMPUESTOS A LAS UTILIDADES

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

	2016	2017	2018
	En USD	En USD	En USD
Impuesto a la Renta del ejercicio	\$3,966.20	\$4,055.32	\$3,056.73

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:

	2016	2017	2018
	En USD	En USD	En USD
Deudores comerciales (Clientes)	\$5,470.64	\$4,893.63	\$4,600.68
Anticipos a proveedores exterior	-	\$9,416.60	\$0.00
Miguel Balarezo			\$4,166.71
Juan Carlos Rojas			\$2,268.76
Andrea Ponce			\$1,852.31

Se determinó en Auditoría de Ingresos que los Vendedores Miguel Balarezo, Juan Carlos Rojas y Andrea Ponce realizaban prácticas insalubres a la economía de la empresa, el jinetec de fondos se determinó con los tres vendedores, por lo que se hizo necesario incursionar en protecciones al sistema que se depuraran en el primer trimestre del año 2019, además se determinó responsabilidades de los tres vendedores en su gestión, mismas que se detallan en informe escrito por separado.

8. INVENTARIOS

Existe una tendencia a mantener el inventario en productos para la venta, se ha incrementado la línea del inventario de productos para la reparación puesto que se ha emprendido acciones para repuntar el servicio técnico y de hecho ha habido si bien es cierto no un crecimiento pero si se ha mantenido, sin embargo hay que empezar a manejar

tendencias puesto que nuestro producto se discontinúa muy fácilmente, la reposición del inventario se debe realizar de manera más técnica.

	2016	2017	2018
	En USD	En USD	En USD
Inventarios de Productos para reparación	9,670.56	13,867.48	17,513.19
Inventario de Productos terminados en línea de negocio Laptops	106,049.16	91,999.85	96,849.88
Inventario de Suministros y materiales			12623.14

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos
01 de January de 2018	10,391.72	10,192.91	2,403.20	
Adiciones		839.59		26,776.79
Cesiones y Ventas de Activos				
31 de December de 2018	10,391.72	11,032.50	2,403.20	26,776.79
Depreciación Acumulada				
01 de January de 2018	2,430.45	3,223.82	1,901.38	
Depreciación anual 2018				
Valor en libros				0.00
31 de December de 2018	2,430.45	3,223.82	1,901.38	0.00
Valor en libros				
31 de December de 2018	7,961.27	7,808.68	501.82	26,776.79

Durante en año 2018 se realizó la compra del carro ford ecosport titanium para uso de la Oficina, en el año 2017 se contrató una obligación bancaria con el propósito de adquirir ya dos autos para uso de la oficina, lo que no se había logrado aún cristalizar por cuanto se

creyó que el momento no era oportuno, sin embargo debido a que se presentaron las condiciones se realizó la adquisición.

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: \$7,500.00 a favor de Alvarado Román Wilson Rodrigo y \$2,500.00 de Chanchay Cadena Mónica Patricia.

11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Caja Chica

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 a través del departamento administrativo.

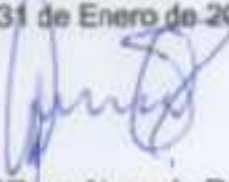
Caja Efectivo

La empresa mantiene el depósito diario de caja por vendedor responsable, el rubro de Caja General corresponde a la recaudación de los últimos días del mes de diciembre del 2018 que por motivos del cierre bancario no se pudo realizar en los señalados días, las cajas constatadas de los vendedores resulta el valor de 1,403.17 de acuerdo al siguiente detalle:

OFICINA	VALOR	FECHA DE CIERRE	RESPONSABLE
002-MAT	100.00	28/12/2018	MONICA CHANCHAY
003-NUN	172.00	28/12/2018	YESENIA CASTILLO
004-9OC	158.17	28/12/2018	PAOLA PEÑAFIEL
004-9OC	372.00	28/12/2018	JANETH PERALTA
005-COL	391.00	28/12/2018	STEPHANIE TACO
006-CUM	210.00	28/12/2018	JEYSON MORA

12. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión del Jueves 31 de Enero de 2019.



Wilson Alvarado Román
GERENTE GENERAL



Mónica P. Chanchay Cadena
CONTADOR

GA