

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 De Diciembre Del 2017

1. -Antecedentes

INTERAMERICANA DE COMPUTACIÓN. LTDA., es una compañía que está constituida legalmente en el Ecuador, según escritura el 14 de Septiembre del 2000, ante el Doctor Jaime Aillón Albán, Notario Público Cuarto del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, el 27 de Noviembre del 2000.

La compañía se dedica a la importación, distribución de equipos, partes y suministros de computación, electrodomésticos y sistemas electrónicos; brindar servicio técnico y de mantenimiento de computadoras; capacitar al público con la apertura de cursos, seminarios y eventos sobre tecnología, mantenimiento de hardware y software, manuales de sistemas de computación y de equipos, entre otras según escritura pública.

El tiempo de duración para esta compañía es de veinte años contados a partir de la inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil el 27 de noviembre del 2000.

Al 31 de diciembre del 2017 la empresa desarrolla sus actividades en la ciudad de Quito, Avenida Universitaria N°OE6-46 y Santa Rosa con RUC 1791761251001.

2. - Políticas contables Significativas

Las políticas contables más significativas se mencionan a continuación:

a) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. INTERAMERICANA DE COMPUTACIÓN. LTDA., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b) Bases de presentación

La compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y los estados financieros se encuentran preparados en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que eventualmente pueden diferir de las Normas Internacionales de Información Financiera.

A menos que se exprese lo contrario todas las cifras presentadas en la notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a NEC requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que mantiene la Compañía.

a) Efectivo y Equivalentes del Efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en instituciones financieras.

b) Cuentas por Cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por los clientes por los artículos vendidos en el curso normal de las operaciones.

c) Provisión para cuentas incobrables

La Compañía realiza el cálculo de la provisión según la Ley de Régimen Tributario Interno.

d) Inventarios

El costo de los inventarios se determina utilizando el método del costo promedio ponderado.

e) Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se encuentra registrada al costo de adquisición, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

	<u>Años vida</u> <u>Útil</u>
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5
Equipo de Oficina	10

f) Obligaciones Laborales

Todas las obligaciones de tipo laboral que tiene la compañía con sus Empleados, son registradas de acuerdo a exigencias contempladas en el Código de Trabajo y a otras disposiciones legales existentes.

g) Provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio

La Compañía de acuerdo a su política contable decidió no registrar contablemente la Provisión ya que mantiene empleados con 10 años de servicio.

h) Ingresos, Costos y Gastos

Se registran de acuerdo a la base del devengado.

3. - Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

(Expresado en dólares)

	2016		2017
Caja	-		29.708
Caja Chica	-		350
Bancos	11.563	(i)	17.689
Total	11.563		47.747

(i) Un detalle de las cuentas bancarias de la Compañías es como se muestra a continuación:

(Expresado en dólares)

	2016	2017
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100112220	4.139	-
Banco del Pacífico Cta. Cte. 07507003	138	4.341
Banco Pichincha Cta. Ahorro 5154636300	7.286	7.412
Banco Solidario 2627000424560	1	1.524
Banco General Rumiñahui 8624916804	-	340
Banco Internacional 2465404	-	305
Banco Dinero Electrónico	-	3.766
Total	11.563	17.689

Se envió confirmaciones bancarias a las Instituciones Financieras de las cuales no hemos recibido respuesta de las siguientes: Banco Pacífico, y Solidario.

4. - Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017, son como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Cientes	120.409 (i)	110.408
Provisión para Incobrables	- (ii)	(1.065)
Total	120.409	109.344

- (i) Valor que corresponde a cuentas por cobrar a clientes por concepto de ventas realizadas en la matriz como sucursales de la compañía, a continuación un detalle del vencimiento de las cuentas por cobrar:

Detalle	Valor
Cartera vigente	53.878
Entre 1 y 30 días	46.022
Entre 31 y 60 días	2.624
Entre 61 y 90 días	2.979
Entre 91 y 180 días	1.024
Entre 181 y 360 días	1
Más de 360 días	3.880
Total	110.408

- (ii) La compañía ha calculado la Provisión para Cuentas Incobrables de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

En nuestra opinión, en base al análisis de antigüedad de la cartera, la determinación de la provisión de cuentas incobrables al 31 de diciembre del 2017 no se encuentra razonable ya que cubre el 27% de la cartera vencida más de 361 días.

5. Cuentas por Cobrar Relacionadas

Un resumen de cuentas por cobrar relacionadas al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

	2016		2017
Cuentas por Cobrar Socios	-	(i)	171.341
Total	-		171.341

- (i) Corresponde a varios movimientos: ajustes de años anteriores, préstamos de dinero de los cierres de caja y retiros en efectivo de las cuentas corrientes de la Compañía por parte de Gerencia.

6. Inventarios

Un resumen de inventarios al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

	2016		2017
Inventario de Bienes	142.917	(i)	272.276
Total	142.917		272.276

- (i) De acuerdo a la actividad principal de la Compañía, se muestra un detalle de inventario para la comercialización:

INVENTARIO	VALOR TOTAL
ACCESORIOS	30.308
CABLES	1.827
DISCOS DUROS	6.225
ELECTRODOMESTICOS	7.413
IMPRESORAS	56.001
MEMORIAS	4.006
MESAS	1.144
MONITORES	5.548
PORTATILES	135.794
REPUESTOS	1.210
SILLAS	761
SOFTWARE	3.262
SUMINISTROS	5.833
TABLET	12.945
Total	272.276

7. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Un resumen de servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

	2016		2017
Seguros	-		2.799
Anticipos Proveedores	-		1.186
Otros Anticipos Entregados	-	(i)	148.500
Total	-		152.485

- (i) Corresponde al Anticipo de compra del Inmueble donde funciona la Compañía, por el valor de \$ 165.000 y otros movimientos de préstamos que se han liquidado.

8. Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de impuestos anticipados al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

(Expresado en dólares)

	2016		2017
IVA sobre Compras	-		25.535
Retenciones de IVA	-		2.263
Retenciones en la fuente - impuesto renta.	6.590		8.943
Anticipo Impuesto a la Renta	-		6.218
Total	6.590		42.958

9. Propiedad, Planta Y Equipo

Un detalle de la propiedad, planta y equipo que posee la compañía durante el 2017, se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

	2016		2017
Terreno	340.000		-
Construcciones en Curso	8.835		-
Muebles y Enseres	12.261		12.261
Equipos de Computación	15.000		15.000
Vehículos	116.782		45.850
Equipos de Oficina	5.653		5.653
Subtotal	498.531	(i)	78.763
(-) Depreciación Acumulada	(93.616)	(ii)	(61.361)
Total	404.916		17.402

- (i) El movimiento de los activos fijos es como se muestra a continuación:

(Expresado en dólares)

Saldo neto al inicio de año		498.531
Ventas, Bajas y Ajustes		(419.768)
Terreno	(a)	(340.000)
Construcciones en Curso		(8.835)
Vehículo	(b)	(70.933)
Saldo neto al fin de año		78.763

- (a) Corresponde a la venta del terreno ubicado en el Valle de la ciudad de Quito al cliente Agroterradei S.A., por el valor de \$ 400.000, el cual realizan abonos en distintas fechas y uno de ellos con fecha 04/09/2017 con No. de depósito 6326790 de los cuales \$240.000 corresponde al terreno y \$ 160.000 de la cuenta por cobrar socios.
- (b) De acuerdo al comprobante de Ingreso No. 6° con fecha 25 de enero de 2017 se verifica el valor de \$ 21.000 por la venta del Camión de la empresa, no existiendo más documentación de dicha venta, y dicho comprobante no se encuentra con firmas de elaborado, conforme y visto bueno.
- De acuerdo al asiento contable No. 201708000014 con fecha 28 de agosto de 2017 por el valor de \$ 40.563, se registra la baja de vehículo Toyota cruzado con factura de RV vencidas del 2016 el cual no se encuentra con las firmas de revisado y aprobado.

- (ii) El movimiento de la depreciación acumulada es como sigue:

La empresa para el cálculo de la depreciación utiliza el método de línea recta.

	(expresado en dólares)
Saldo al 31 de diciembre del 2016	(93.616)
Depreciación del año	(22.801)
Bajas - Ajustes a la depreciación	<u>55.056</u>
Depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2017	<u>(61.361)</u>

10. Otros Activos

Incluye al 31 de diciembre del 2017:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Paquetes Informáticos Intangible	7.000	-
Total	<u>7.000</u>	<u>-</u>

11. Cuentas por Pagar

Un resumen de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Proveedores Locales	167.759 (i)	<u>134.726</u>
Total	<u>167.759</u>	<u>134.726</u>

(i) Un detalle del vencimiento de los proveedores es como sigue:

Detalle	Valor
Proveedor vigente	104.440
Proveedor a 30 días	17.589
Proveedor a 60 días	5.156
Proveedor a 90 días	166
Proveedor a 120 días	246
Más de 120 días	<u>7.129</u>
Total	134.726

12. Obligaciones Laborales

Un resumen de obligaciones laborales al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2016	2017
Sueldos por Pagar	-	887
IESS por Pagar	-	2.012
Beneficios Sociales por Pagar	9.369 (i)	5.342
15% Participación Trabajadores	3.939 (ii)	<u>221</u>
Total	<u>13.308</u>	8.462

(i) Un detalle de los beneficios sociales es como sigue:

	(Expresado en dólares)
	2017
Décimo Tercero	675
Décimo Cuarto	2.488
Vacaciones	2.060
Fondos de Reserva	<u>119</u>
Total	5.342

(ii) Corresponde a la Participación de las Utilidades Trabajadores por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2017 conforme a las disposiciones legales como se muestra en la NOTA 17.

13. Obligaciones Fiscales

Un resumen de obligaciones fiscales por pagar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

		(Expresado en dólares)	
		2016	2017
Retenciones en la fuente Impuesto a la Renta			1.299
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado			2.208
IVA sobre Ventas			26.574
Impuesto a la Renta por Pagar		<u>33.748</u>	<u>275</u>
	Total	33.748	30.356

(i) Corresponde al Impuesto a la Renta Causado al 31 de diciembre del 2017 conforme la Conciliación Tributaria presentada en la nota 18.

14. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Un resumen de Cuentas por Pagar Socios al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

		(Expresado en dólares)	
		2016	2017
Cuentas por Pagar Socios		<u> </u>	<u>79.137</u>
	Total	-	79.137

(i) Corresponde a valores entregados por Gerencia en calidad de préstamo a corto plazo que no se encuentran establecidos plazo y tasa de interés.

15. Otras Cuentas por Pagar

Un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

		(Expresado en dólares)	
		2016	2017
Garantía en Arriendos		5.000	-
Anticipo Clientes		-	927
Total		5.000	927

16. Obligaciones con Instituciones Financieras

Un resumen de obligaciones con Instituciones Financieras por pagar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

		(Expresado en dólares)	
		2016	2017
Préstamo Banco Pichincha L/P		326.139 (i)	141.370
Tarjeta de Crédito		48.575	5.835
Sobregiro por Pagar Banco Pichincha		-	300.411 (ii)
Total		374.713	447.617

(i) Un detalle de Préstamos Banco Pichincha es como sigue:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	OPERACIÓN	FECHA DE CONCESIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO	INTERÉS	VALOR
BANCO PICHINCHA	233466804	15/09/2016	31/08/2019	37 meses	8,93%	85.086
BANCO PICHINCHA	180343300	18/06/2013	23/05/2018	60 meses	10,12%	26.284
BANCO PICHINCHA	283316900	20/12/2017	20/03/2018		9,76%	30.000
TOTAL						141.370

(ii) Corresponde a cheques girados y no cobrados del banco de Pichincha Cta. Cte. 2100112220 que según respuesta de la confirmación bancaria nos refleja un saldo de \$ 7833,97 con corte al 29 de diciembre de 2017.

17. Participación Trabajadores

De acuerdo a las leyes vigentes en la República del Ecuador, la compañía debe distribuir entre sus empleados y funcionarios el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

La participación de los trabajadores en el ejercicio 2017 es como sigue:

(Expresado en dólares)

Utilidad Antes de Participación Trabajadores	1472
15% Participación Trabajadores	(i) <u>(221)</u>
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	(221)

18. Conciliación Tributaria

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario para el período 2017, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22%.

La conciliación del Impuesto a la Renta, calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal, es como sigue:

	2017
Utilidad Antes de Participación Trabajadores	1472
(-) 15% Participación Utilidades Trabajadores	<u>221</u>
BASE IMPONIBLE	<u>1.251</u>
22% IMPUESTO CAUSADO	<u>275</u>

(Expresado en dólares)

Impuesto a la renta causado	275
Anticipo Impuesto a la Renta	12.808

Impuesto por Pagar	(i)	275
(-) Anticipo Reducido Correspondiente al Ejercicio Fiscal Declarado		10.172
(=) Impuesto a la Renta		<u>(9.897)</u>
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago		3.954
(-) Retenciones de Imp. A la Renta que le han sido efectuadas (2017)		8.943
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(ii)	<u>(22.794)</u>

- (i) En vista de que el impuesto a la renta causado es menor al anticipo mínimo de impuesto a la renta que es \$ 12.808 el impuesto por pagar debe reflejarse por el valor de \$ 10.172 que corresponde al anticipo impuesto a la renta menos la rebaja Decreto Ejecutivo No. 210.
- (ii) Con este cambio el saldo a favor del contribuyente debe ser por \$ (-4.989).

19. Capital Suscrito y Pagado Según

La Compañía se constituyó con un Capital Social de 200.000,00 dólares escritura pública de fecha 19 de enero del 2015, se realiza un aumento de capital y reformas de estatutos por \$ 80.000 dólares, con lo cual el capital social de la compañía es de \$100.000 dólares, distribuido en 100.000 acciones de 1 (un dólar) cada una.

Se inscribe la escritura pública de aumento de capital, en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 10 de febrero del 2015.

El capital actual al 31 de diciembre del 2017 es de \$100.000,00 distribuido como sigue:

NOMBRE DEL SOCIO	CAPITAL ACTUAL	NUMERO PARTICIPACIONES
Guilcapi Ocaña Angelito O.	99.180	99.180
Calderón Tandazo Cristina V.	820	820
TOTAL	100.000	100.000