

VIAPCOM CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2017, fue de -0.20%.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20

VIAPCOM CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Caja	U.S.\$	4,291.00	1,684.81
Bancos (a)		970,363.58	1,132,758.63
TOTAL	U.S.\$	<u>974,654.58</u>	<u>1,134,443.24</u>

(a) El saldo de la cuenta bancos, corresponden a los depósitos en las cuentas corrientes del Banco Bolivariano por U.S.\$ 385,965.79, Banco Produbanco por U.S.\$ 140,731.41, Banco del Austro por U.S.\$ 32,695.10 y Banco Guayaquil por U.S.\$ 410,971.28. los saldos en banco no están sujetos a ninguna restricción y se originan básicamente por las ventas de contado o cobro de créditos otorgados.

VIAPCOM CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

5. CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Clientes	U.S.\$	3,041,053.39	2,714,050.79
Menos:			
Provisión de créditos incobrables		370,750.50	346,042.78
TOTAL	U.S.\$	<u>2,670,302.89</u>	<u>2,368,008.01</u>

Las cuentas por cobrar corresponden a facturas de cobro principalmente por la venta al por mayor de artículos de línea blanca y artefactos para el hogar, están respaldadas por las garantías que la entidad toma en sus ventas a crédito, todas se cobran en la fecha de vencimiento.

El movimiento de la provisión de créditos incobrables, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Saldo inicial	U.S.\$	346,042.78	333,361.84
Más:			
Provisión del año		24,707.72	12,680.94
TOTAL	U.S.\$	<u>370,750.50</u>	<u>346,042.78</u>

VIAPCOM CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Empleados (a)	U.S.\$	13,033.28	8,414.68
Otras cuentas por cobrar		5,921.80	132,218.00
TOTAL	U.S.\$	<u>18,955.08</u>	<u>140,632.68</u>

(a) Las cuentas por cobrar a empleados corresponden a préstamos por alimentación del personal, salud, planes corporativos de telefonía, etc., que serán descontados en los roles de pago.

VIAPCOM CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. PARTES RELACIONADAS

El movimiento de las partes relacionadas al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

		<u>SALDO AL</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>POR COBRAR</u>		<u>31/12/2016</u>	<u>VENTAS</u>	<u>COBROS Y</u>	<u>31/12/2017</u>
				<u>CRÉDITOS</u>	
<u>CORTO PLAZO</u>					
<u>FACTURACIÓN</u>					
La Ganga RCA S. A.	U.S.\$	751,675.78	639,768.32	667,374.42	724,069.68
<u>ACCIONISTA</u>					
Rodolfo Tinoco Cordero		35,300.13	-	-	35,300.13
TOTAL	U.S.\$	786,975.91	639,768.32	667,374.42	759,369.81

		<u>SALDO AL</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO AL</u>
<u>POR PAGAR</u>		<u>31/12/2016</u>	<u>PAGOS Y</u>	<u>COMPRAS</u>	<u>31/12/2017</u>
			<u>DÉBITOS</u>		
<u>LARGO PLAZO</u>					
<u>FACTURACIÓN</u>					
La Ganga RCA S. A.		2,902,710.32	4,543.79	-	2,898,166.53
<u>PRÉSTAMO</u>					
La Ganga RCA S. A.		1,370,481.37	-	-	1,370,481.37
TOTAL	U.S.\$	4,273,191.69	4,543.79	-	4,268,647.90

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

VIAPCOM CIA. LTDA.

Nota a los Estados Financieros, continuación

8. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Productos terminados (a)	U.S.\$	1,154,864.16	695,974.08
Importaciones en tránsito (a)		64,015.32	175,557.25
TOTAL	U.S.\$	<u>1,218,879.48</u>	<u>871,531.33</u>

(a) Corresponde a inventarios de electrodomésticos de consumo y motos almacenados en las bodegas de entidad y que se encuentran disponibles para la venta.

9. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Anticipos a proveedores (a)	U.S.\$	23,213.96	23,089.46
Depósitos en garantía		30,236.83	19,236.83
Otros anticipos		2,000.00	2,000.00
TOTAL	U.S.\$	<u>55,450.79</u>	<u>44,326.29</u>

(a) Corresponde a pagos anticipados por la compra de mercaderías.

VIAPCOM CIA. LTDA.

Nota a los Estados Financieros, continuación

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Iva pagado en compra (a)	U.S.\$	245,606.54	133,745.38
Crédito tributario por retenciones de IVA		9,448.58	16,633.58
Retenciones en la fuente que le realizaron en el período fiscal (notas 2 y 18) (b)		96,194.08	93,310.81
Crédito tributario de años anteriores (notas 2 y 18) (c)		463,768.56	453,913.37
TOTAL	U.S.\$	815,017.76	697,103.14

(a) Corresponden al registro de IVA en compras por adquisiciones de bienes y servicios que no fueron compensados al cierre del ejercicio y retenciones en la fuente de IVA.

(b) Las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio por U.S.\$ 96,194.08 fueron consideradas en conciliación tributaria del ejercicio

(c) El crédito tributario de años anteriores por U.S.\$ 463,768.56, fueron consideradas en la conciliación tributaria del ejercicio U.S.\$ 395,100.66, quedando un saldo pendiente de compensar de años anteriores por U.S.\$ 68,667.90.

VIAPCOM CIA. LTDA.

Nota a los Estados Financieros, continuación

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

CUENTAS		SALDOS 31/12/2016	ADICIONES	SALDOS 31/12/2017
Muebles y enseres	U.S.\$	15,151.71	-	15,151.71
Equipo de oficina		4,357.33	1,018.30	5,375.63
Equipo de computación		35,037.85	1,721.00	36,758.85
Vehículos		82,178.57	-	82,178.57
Otros activos fijos		7,568.80	100.00	7,668.80
		144,294.26	2,839.30	147,133.56
Menos:				
Depreciación acumulada		70,004.02	18,868.33	88,872.35
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	74,290.24	-16,029.03	58,261.21

Muebles y enseres, equipos de oficina, y otros activos fijos se deprecian a 10 años, vehículos a 5 años y equipos de computación a 3 años, bajo el método de línea recta.

VIAPCOM CIA. LTDA.

Nota a los Estados Financieros, continuación

12. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Proveedores locales	U.S.\$	1,603,319.51	1,061,873.67
Proveedores del exterior		208,579.13	331,752.84
TOTAL	U.S.\$	<u>1,811,898.64</u>	<u>1,393,626.51</u>

(a) Corresponde a valores pendientes de pago de proveedores nacionales y del exterior por la compra de bienes tales como electrodomesticos para el hogar.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Empleados (a)	U.S.\$	7,021.96	6,273.06
Otras cuentas por pagar (b)		50,500.86	44,967.23
TOTAL	U.S.\$	<u>57,522.82</u>	<u>51,240.29</u>

(a) Los saldos de las cuentas por pagar a empleados incluyen: Nómina por pagar por U.S.\$ 5,670.63 y otros beneficios a empleados por U.S.\$ 1,351.33

(b) Los saldos de las otras cuentas por pagar incluyen: aporte personal por U.S.\$ 6,129.39, préstamos hipotecarios por U.S.\$ 69.69, finiquitos por pagar por U.S.\$ 5.92 y varios por pagar de U.S.\$ 44,295.86.

VIAPCOM CIA. LTDA.

Nota a los Estados Financieros, continuación

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>
Décimatercera remuneración	U.S.\$	3,693.28	37,016.99	37,573.73	4,250.02
Décimacuarta remuneración		8,145.53	19,872.08	21,413.39	9,686.84
Vacaciones		18,932.85	16,234.04	21,775.16	24,473.97
Fondo de reserva		3,801.23	35,806.11	35,729.29	3,724.41
Aporte patronal		5,212.26	56,517.85	55,729.05	4,423.46
Participación a trabajadores		9,936.14	13,815.92	8,200.70	4,320.92
TOTAL	U.S.\$	49,721.29	179,262.99	180,421.32	50,879.62

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	257,738.55	1,333,719.14	1,354,782.41	278,801.82
Relación de dependencia		-	14,619.14	15,774.79	1,155.65
Contribución solidaria sobre la remuneración		18.67	299.44	280.77	-
Retención en la fuente del iva		7,951.04	105,684.74	112,624.32	14,890.62
Retención en la fuente de impuesto a la renta		5,084.09	64,073.93	66,692.37	7,702.53
Impuesto a la salida de divisas		70,972.18	165,967.24	171,233.27	76,238.21
TOTAL	U.S.\$	341,764.53	1,684,363.63	1,721,387.93	378,788.83

VIAPCOM CIA. LTDA.

Nota a los Estados Financieros, continuación

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		<u>SALDOS</u>			<u>SALDOS</u>
		<u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>31/12/2017</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	-	-	20,487.49	20,487.49
Bonificación por desahucio		-	-	33,370.18	33,370.18
TOTAL	U.S.\$	-	-	53,857.67	53,857.67

VIAPCOM CIA. LTDA. realizó por primera vez las provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio de acuerdo con el estudio actuarial realizado por Sociedad Actuarial Arroba Internacional "SAAI" del 2017.

El gasto del año 2017 de jubilación patronal es de U.S.\$ 20,487.49 de los cuales es gasto no deducible U.S.\$ 9,750.94; y, bonificación por desahucio por U.S.\$ 33,370.18, la provision se hizo tomando como base el estudio actuarial del ejercicio económico 2017.

VIAPCOM CIA. LTDA.

Nota a los Estados Financieros, continuación

17. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Vicgrup S. A.	100,640	99.84	1.00	100,640.00
Jorge Jerves Rojas	80	0.08	1.00	80.00
Rodolfo Tinoco Cordero	80	0.08	1.00	80.00
TOTAL	<u>100.800</u>	<u>100.00</u>		<u>100,800.00</u>

Los accionistas de Viapcom Cia. Ltda., son de nacionalidad ecuatoriana.

VIAPCOM CIA. LTDA.

Nota a los Estados Financieros, continuación

18. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$	28,806.13	66,240.97
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 14)		4,320.92	9,936.14
		24,485.21	56,304.83
Más:			
Gastos no deducibles locales		23,823.90	23,450.31
		48,309.11	79,755.14
Utilidad gravable			
Porcentaje de impuesto a la renta		22%	22%
		10,628.00	17,546.13
Impuesto a la renta causado			
Menos:			
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		70,791.53	83,455.62
Impuesto a la renta causado		70,791.53	83,455.62
Menos:			
Rebaja del saldo del anticipo – Decreto ejecutivo		28,316.61	-
Retenciones en la fuente a favor que se realizaron en el ejercicio fiscal (nota 10)		96,194.08	93,310.81
Crédito tributario de años anteriores (nota 10)		395,100.66	385,245.47
Saldo a favor del contribuyente	U.S.\$	<u>-448,819.82</u>	<u>-395,100.66</u>

VIAPCOM CIA. LTDA.

Nota a los Estados Financieros, continuación

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades. - Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Los estados financieros de VIAPCOM CIA. LTDA., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2017. De acuerdo con las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de Impuesto a la Renta de la entidad dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

19. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Intereses ganados (a)	U.S.\$	25,244.58	19,548.68
Promociones (b)		221,742.86	204,673.39
Transporte (c)		-	14,948.35
TOTAL	U.S.\$	246,987.44	239,170.42

(a) Son intereses ganados en el financiamiento de sus ventas a crédito a 30, 60 y 90 días.

(b) Corresponden a descuentos por promociones de artefactos de baja rotación realizadas por proveedores.

(c) Corresponden a ingresos por servicios de transporte de mercadería al lugar que solicite al cliente.

VIAPCOM CIA. LTDA.

Nota a los Estados Financieros

20. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre de 2017, y la fecha del informe de los auditores externos el 19 de marzo de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

21. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La entidad solo cuenta con trabajadores en relación de dependencia y tiene personal con discapacidad de acuerdo con la Ley vigente.

22. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con los que trabajan, son de propiedad exclusiva de la entidad.