

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.016

PCLINK S.A. R.U.C. 0992574356001

1. Información General.

La Compañía PCLINK S.A., es una compañía anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Guayaquil: Oficina Matriz: Avda. Francisco de Orellana Cdla Kennedy Norte Mz. 404 Sl 3-4 Edificio KBC Piso 1 Oficina 6, Teléfono: 042683440; se constituyó según Resolución de la Superintendencia de Compañías 08.G.IJ.0002813 el 15 de Mayo del 2.005, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 10.562 de la ciudad de Guayaquil el 26 de Mayo del 2.008, con un Capital Social inicial de US\$1.000,00, dividido en 1.000 Acciones Ordinarias Nominativas e Indivisibles de US\$1,00 cada una; identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0992574356001, por el Servicio de Rentas Internas, bajo el expediente No. 131467 de la Superintendencia de Compañías.

LA COMPAÑÍA PCLINK S.A., tiene como objeto social:

- ❖ Dedicarse a las actividades de Venta al por Mayor y Menor de Computadoras.
- ❖ Principalmente se tiene estimado vender sus artículos al público en general, se procedería a la facturación y cobro de los mismos, aplicando el Principio Contable del Devengado. Pero hasta este año no hemos podido iniciar actividad.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

La compañía PCLINK S.A. ha dado cumplimiento a lo dispuesto en las Resoluciones Nos. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2.008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2.008 y SC.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2.011, en consecuencia, le corresponde aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, por estar ubicada dentro del tercer grupo de compañías.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2.012. La responsabilidad es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2016.

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias - bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso el saldo de estas cuentas es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2.016:

<u>Caja</u>	US\$	120.00
<u>Bancos</u>	US\$	16,972.01
Pichincha Cta Cte. # 3479371804	\$	14,252.46
Pacifico Cta Cte # 757008-2	\$	2,719.55
Suman	US\$	16,972.01

3.3 Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes locales, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es 36,274.03.

3.3. Inventarios

En este rubro se incluyen las compras de mercaderías a utilizarse para el abastecimiento en nuestras bodegas, misma que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es \$0.00.

3.4. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al Impuesto a la Renta de fin de año. Para nuestro caso, PCLINK S.A. de acuerdo a nuestra normativa local, no estaba obligada a pagar Anticipo de Impuesto a la Renta. El valor que mostramos a continuación corresponde a las Retenciones en la Fuente que por Impuesto a la Renta nos han efectuado los clientes, producto de las ventas efectuadas durante los años 2.016. El detalle es como sigue:

Saldos al 31 Diciembre del 2.016

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta

Crédito Tributario por Retenciones de Impuesto a la Renta **US\$ 3.006.70**

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos, que para nuestro caso es el siguiente:

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA:

Crédito Tributario por Retenciones del IVA y pago del IVA en compras y Gastos

Saldo al 31 de Diciembre del 2.016: **US\$0.00**

4. 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 acumulado. 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 el futuro, si se

adquirieran Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación.

Debemos resaltar que, en la actualidad, la compañía PCLINK S.A., no ha adquirido más activos fijos significativos en sus estados financieros. El detalle es el siguiente:

Saldo al 31 de Diciembre del 2.016:

Instalaciones	US\$	1.376,33
Equipos de Computacion	US\$	3.073,75
Vehículos	US\$	32.000.00
(-) Depreciacion Acumulada	US\$	(14.434.63)
(=) Saldo Activos Fijos	US\$	22.015,45

5. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía PCLINK S.A., los Pasivos Corrientes, aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, están constituidos por los siguientes rubros:

5.1. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico mantienen en nuestros haberes los siguientes saldos:

Saldos al 31 Diciembre del 2.016

Cuentas por Pagar

<u>Proveedores</u>	US\$	23.626,63
<u>Otros</u>	US\$	373,33

5.2. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo es 0, por cuanto nuestra compañía no tiene préstamo vigente con ninguna de las instituciones financieras del medio, ni privadas, ni públicas.

5.3. Otras Obligaciones y provisiones

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IESS de los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El detalle es el siguiente:

Saldos al 31 de Diciembre del 2.016

Servicio de Rentas Internas:

Retenciones de Impuesto a la Renta	US\$ 146,94
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	US\$ 123,18
Iva en Ventas	US\$ 2.093,73
Impuesto a la Renta a Pagar	US\$ 1.906,17
IESS	US\$ 1.147,24
Participación de Trabajadores	US\$ 1.529,02

Beneficios Sociales por Pagar

Provision 13er, 14avo, Vacaciones	US\$ 3.919,74
-----------------------------------	---------------

5.4. Cuentas por Pagar Largo Plazo.

En esta cuenta registramos los pagos realizados por compras de activos fijos, la porción a Largo Plazo, con vencimientos a 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nuestro caso, el saldo de esta cuenta asciende a la cantidad de:

Saldos al 31 Diciembre del 2.016:

Cuentas por Pagar – Proveedores – Largo Plazo	US\$ 0,00
Cuentas por Pagar Socios – Largo Plazo	US\$ 10.018,39
 Suman	 US\$ 10.018,39

6. Capital social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$1,00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Los socios de la compañía PCLINK S.A. son: Dra. Ruth Mirella Pinos Rosero, con C. C. No. 0909383838, propietario de 200 Acciones; Hector Adolfo Guevara Rodriguez con C. C. No. 0909107054 propietario de 800 Acciones.

Saldos al 31 Diciembre del 2.016

Capital Social

Hector Adolfo Guevara Rodriguez	US\$	800,00
Ruth Mirella Pinos Rosero	US\$	200,00
Suman	US\$	1.000,00

7. Resultados del Ejercicio.

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2.016, mismo que después de haber cumplido con las Obligaciones de los Trabajadores y los respectivos Impuestos del Fisco, el valor ascendió a US\$6.758,26

Saldos al 31 Diciembre del 2.016

<u>Resultados del Ejercicio</u>	US\$ 6.758,26
Utilidad Neta del Periodo 2.016	
Suman	US\$ 6.758,26

8. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se realizan las ventas. Para nuestro caso está representado por la asesoría empresarial, se procede a facturar y cobrar el mismo, para de allí ser contabilizado como ingreso corriente. El detalle es como sigue:

Saldos al 31 Diciembre del 2.016

INGRESOS POR VENTAS

Ventas de Bienes y Asesoría Empresarial	US\$	243.325,99
Suman	US\$	243.325,99

9. Costos y Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por la Administración Tributaria y amparados en el Reglamento de Comprobantes de Ventas y de Retención vigentes, y que sean del giro del negocio.

Para nuestro caso están divididos en Costo de Ventas y Gastos de Comercialización y Ventas, el detalle es como sigue:

COSTO DE VENTAS:

INVENTARIO INICIAL	\$ 34.463,43
COMPRAS NETAS LOCALES	\$ 19.327,76
IMPORTACIONES	\$ 58.410,83
INVENTARIO FINAL	\$ 16.784,66
COSTOS DE VENTAS	\$ 95.417,36

GASTOS DE COMERCIALIZACION Y VENTAS:

Remuneración Unificada	\$	62.250,40
Sobretiempo	\$	66,30
Décimo Tercer Sueldo	\$	5.130,30
Décimo Cuarto/Bono Escolar	\$	1.982,50
Movilización	\$	120,00
Vacaciones	\$	2.647,79
Bonificacion	\$	39,16
CAPACITACION	\$	178,57
Alimentacion	\$	873,89
Bonificacion Indemnizacion	\$	359,15
Indemnizacion Despido	\$	183,00
Seguro Social	\$	7.480,07
Fondo de Reserva	\$	4.396,73
Servicios Prestados	\$	9.073,08
Agua	\$	40,26
Luz	\$	1.083,75
Teléfono	\$	163,74
Alquileres	\$	10.582,08
Celular	\$	1.987,50
INTERNET	\$	567,58
Suministros de Oficina	\$	737,12
Suministros de Limpieza	\$	203,48
Mantenimiento de Vehiculo	\$	1.010,67
Mantenimiento de Equipos	\$	77,32
Copias	\$	79,82
Alicuota Mantenimiento Edificio KBC	\$	1.726,44

Mantenimiento de Oficinas	\$	1.046,75
Alicuota Mantenimiento Almacen Trav	\$	2.351,40
Suministros de Cafeteria	\$	93,49
Impuestos/tasas/Contribuciones	\$	81,87
1.5 POR MIL	\$	85,76
PATENTES	\$	155,89
TASA DE HABILITACION	\$	216,21
CUERPO DE BOMBEROS	\$	144,00
Combustible	\$	40,18
Gastos Representacion Alimentación	\$	2.878,69
Licitaciones y Certificaciones	\$	158,46
Membresias	\$	897,00
Servicios Datafast	\$	327,89
Legales y Notarias	\$	205,30
Certificacion digital	\$	27,00
Envios	\$	465,81
DEPREC.EQUIPOS COMPUTACION	\$	1.024,56
DEPRECIACION VEHICULOS	\$	6.399,96
DEPRECIACION INSTALACIONES	\$	137,63
Movilización	\$	353,64
Viaticos	\$	100,00
Comisiones por Ventas	\$	550,00
Vacaciones	\$	161,36
Combustible	\$	2.252,40
Fundas Publicitarias Impresas	\$	228,90
Movilizaciones y Pasajes	\$	714,49
Hospedaje	\$	537,39
Parqueos	\$	1,75
Certificacion de Cheques	\$	7,41
Comisiones Bancarias	\$	2.888,43
SUMAN	\$	137.574,32

10. Registros contables y unidad monetaria.

Los registros contables de la Compañía **PCLINK S.A.**, se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en “moneda extranjera”, de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Para nuestro caso, no existen este tipo de transacciones, ya que operamos localmente, con entidades estatales en su mayoría.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambios que surgen de tal valoración se registran en las cuentas de resultados del periodo en que se producen.

En caso de ser necesario presentar estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del periodo presentado, es decir, las cifras comparativas de los Estados de Situación Financieras con los Estados de Resultados Integrales.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta de Socios y Accionistas, como máxima Autoridad, es la encargada de aprobar previamente, los Estados Financieros, mismos que serán presentados en conjunto, y que a partir del año 2.012, están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) Estado de Resultados Integrales;
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

11. Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

12. Hechos Posteriores.

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.