

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

VIALYNK S.A.

1. Operaciones

Vialynk S.A., fue constituida el 20 de noviembre de 2015 su domicilio actual se encuentra en la ciudad de Quito, Av. Amazonas 1014 y Naciones Unidas, Edificio La Previsora Torre B Piso 4 oficina 403 Su objeto social comprende las actividades de diseño de la estructura y el contenido de los elementos siguientes (y/o escritura del código informático necesario para su creación y aplicación): programas de sistemas operativos (incluidas actualizaciones y parches de corrección), aplicaciones informáticas (incluidas actualizaciones).

Las Accionistas de la Compañía y sus respectivas participaciones al 31 de diciembre de 2016 eran las siguientes: Esteban Earl Lubensky Jaramillo con el 99.9% y Christopher Lubensky Price con el 0.1%, Todos ellos con residencia fiscal en Ecuador.

La compañía inició sus actividades productivas a inicios del año 2016 periodo en el cual generó ingresos por un total de \$2,317,998 y una utilidad antes de Impuestos y Participación a Trabajadores por \$46,658

Con el inicio del año 2017, la administración espera ampliar las operaciones de la compañía e incrementar el nivel de ventas, por lo que se auguran mejores resultados para dicho ejercicio.

2. Principales Políticas de Contabilidad

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador publicada el 31 de diciembre de 2008, la compañía está sujeta a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde su constitución, por lo cual sus Estados Financieros han sido elaborados bajo los preceptos de dichas normas.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

(a) Efectivo en caja y bancos.-

Se encuentran registradas a su valor nominal

(b) Cuentas por Cobrar.-

Las cuentas por cobrar se reconocen y registran por el valor neto del bien o servicio en el mes en que se emite la factura al cliente que es cuando se genera legalmente el derecho exigible. La política de cobranza de la compañía es a 30 días plazo.

(c) Inventarios.-

En concordancia con los criterios de las NIIF, su valoración se efectúa al costo.

(d) Propiedad, Planta y Equipo.-

Los equipos, muebles y vehículos se registran al costo histórico. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el

método de línea recta. Las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes como sigue:

	<u>Años</u>
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
Vehículos	5
Software y Licencias	3
Muebles y Enseres	<u>10</u>

(e) Reconocimiento de Ingresos y Gastos.-

Los ingresos y gastos se llevan a resultados en el momento en que son causados y se recibe o entrega la documentación tributaria respectiva, independientemente del periodo en el que se recibe o paga el efectivo.

(f) Registros contables y unidad monetaria.-

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

3. Bancos

En esta cuenta se registra el valor que la compañía mantenía como saldo disponible en la cuenta corriente No. 2100115196 del Banco Pichincha al 31 de diciembre de 2016.

	2016
Banco Pichincha	12,981
	<u>12,981</u>

4. Cuentas por Cobrar Comerciales

Se registran todas las partidas correspondientes a los derechos de cobro originados en el desarrollo de las operaciones.

Al 31 de diciembre de 2016, las cuentas por cobrar, de acuerdo a su antigüedad se clasificaron como sigue:

	2016
Entre 0 a 30 días	504,378 (1)
Entre 31 y 60 días	14,835
Entre 61 y 90 días	5,554
Entre 91 y 120 días	1,412
Mayor a 120 días	<u>12,832</u>
	<u>539,009</u>

(1) Un total de \$414,115 corresponde al cliente relacionado Grupo Microsistemas Jovichsa S.A.

Por disposición de la administración se procedió con una provisión de \$15,000 para cuentas incobrables.

5. Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2016, los siguientes rubros componían el total de Otras Cuentas por Cobrar:

	2016
Personal	1,803
	<u>1,803</u>

6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2016, los Activos por Impuestos Corrientes estaban conformados de la siguiente forma:

	2016
Retenciones de IVA Recibidas	12,333
Retenciones de Impuesto a la Renta Recibidas	12,174
	<u>24,507</u>

7. Inventarios

Refleja los saldos correspondientes a Licencias y Equipos que son compradas al fabricante para ser distribuidas a los diferentes canales. Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de la cuenta de Inventarios estaba compuesto como sigue:

	2016
Licencias	16,844
Equipos	20,071
	<u>36,915</u>

8. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2016, en concordancia con lo descrito en la NIC (Norma Internacional de Contabilidad) 16 han sido clasificados como Propiedad, Planta y Equipo todos los bienes que se espera aporten en la generación de ingresos derivados de su utilización por periodos mayores a un año desde su adquisición.

	2016
Equipos de Computación	13,773
Muebles y Enseres	2,793
Equipos de Oficina	960
Software	628
	<u>18,153</u>
Menos: Depreciación Acumulada	1,647
	<u>16,506</u>

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipos durante el año 2016 fue como sigue:

	2016
Saldo al inicio	0
Mas (menos):	
Adiciones	18,153
Salidas	0
Depreciación	(1,647)
Saldo al final	<u>16,506</u>

9. Cuentas por Pagar Comerciales

Este rubro registra los valores pendientes de pago a proveedores por los diferentes bienes y servicios adquiridos por la compañía para su operación.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 fue:

	2016
Proveedores del Exterior	118,637
Proveedores Locales	45,101
	<u>163,738</u>

10. Otras Cuentas por Pagar

Otros valores pendientes de pago por la compañía al 31 de diciembre de 2016 se resumen a continuación:

	2016
Retenciones en la Fuente del Impto. Rta.	23,204
Retenciones en la Fuente de IVA	<u>18,194</u>
	<u>41,398</u>

11. Provisiones Corrientes

La metodología de costeo de la compañía, implica el cargo al inventario de los productos una vez que el área comercial coloca la Orden de Compra, en cuyo caso la situación que se produce es un débito a las cuentas de Inventario y un crédito a la cuenta de Provisión.

En esta cuenta los valores permanecen registrados hasta que el proveedor emite la correspondiente factura de compra (Provisiones Costo OC), en cuyo caso se produce un débito a la cuenta antes mencionada.

También se provisionan valores relaciones con los costos de Impuesto a la Salida de Divisas (Provisiones Costo ISD) y trámites de Importación derivados de los productos que se adquirirán (Provisiones Costo Importación).

Al 31 de diciembre de 2016 los saldos en provisiones corrientes fueron como sigue:

		2016
Provisiones Costo OC		350,052
Kaspersky	348,078	
Sophos	1,974	
Provisiones Costo ISD		10,341
Kaspersky	9,198	
Sophos	1,143	
Provisiones Costo Importación		333
Sophos	333	
		<u>360,726</u>

12. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social estaba constituido por 1,000 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de \$1 cada una, pagadas en su totalidad.

13. Ingresos Operativos

Durante 2016, los ingresos producto de las actividades operativas de la compañía fueron como sigue:

	2016
Venta de Licencias	1,987,852
Venta de Servicios	<u>316,161</u>
	<u>2,304,013</u>

14. Costo de Ventas

La actividad operativa de la compañía generó costos por un total de \$1,818,755

15. Gastos de Administración y Generales

Al 31 de diciembre de 2016, los gastos de administración y generales estaban formados de la siguiente manera y comprenden todos los desembolsos efectuados a fin de poder llevar a cabo las actividades operativas y comerciales de la compañía:

	2016
Sueldos y Salarios	159,126
Honorarios	126,597
Depreciaciones y Amortizaciones	1,647
Prov. CxC Incobrables	15,000
Promoción y Publicidad	19,443
Gastos de Viaje	11,264
Gastos de Gestión	2,544
Arrendamientos	18,000
Mantenimiento y Reparaciones	7,525
Seguros	264
Servicios Técnicos, administrativos y de Consult.	62,899
Contribuciones, Impuestos y Otros	95
Servicios Públicos	10,268
Otros Gastos	3,551
Gastos Bancarios	780
	<u>439,003</u>

16. Impuesto a la Renta

(a) Situación Fiscal

La autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias (Art. 94, Código Tributario).

(b) Tasa de Impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 12% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(c) Conciliación Tributaria

Al 31 de diciembre de 2016 existen las siguientes partidas que afectan la utilidad contable en comparación con la utilidad tributaria de la Compañía:

Ingresos Gravados	2,304,416
(-) Costo	1,818,755
(-) Gastos	439,003
(=) Utilidad del Ejercicio	46,658
(-) Participación de Trabajadores	6,999
(+) Gastos No Deducibles	10,824
(=) Utilidad Gravable	50,483
(x) Tarifa Sociedades 22%	11,106
(-) Anticipo Impto. Rta. 2016	0
(+) Saldo pendiente Anticipo	0
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	0
(-) Retenciones Impto. Rta. 2016 Recib.	23,280
(=) Saldo a favor	<u>12,174</u>

(d) Pérdidas Fiscales Amortizables

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, las pérdidas tributarias podrán ser amortizadas dentro de los cinco años siguientes al que se originaron, sin que dicha amortización exceda en cada periodo el 25% de las utilidades tributarias. Al 31 de diciembre de 2016 no existen pérdidas fiscales para amortizar.

(e) Dividendos en Efectivo

Al 31 de diciembre de 2016, existe una utilidad disponible para accionistas de \$28,553 sobre la cual se provisionará el 10% de reserva legal quedando un saldo distribuible de \$25,698, sin embargo los accionistas han decidido retener las utilidades por el ejercicio 2016 a fin de consolidar el patrimonio de la compañía.

(f) Pago del Impuesto a la Renta y su Anticipo

De acuerdo a la fórmula establecida por el Servicio de Rentas Internas a través de la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 41, numeral 2, literal b, y lo dispuesto en la Circular No. NAC-DGECCGC10-00015 del 4 de Agosto del 2010 las sociedades están obligadas a determinar el valor del Anticipo de Impuesto a la Renta de acuerdo a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

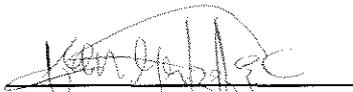
Al 31 de diciembre de 2016, el valor de Anticipo de Impuesto a la Renta resultante para el ejercicio 2017 se determinó como sigue:

Total Activos	616,821		
(+) Prov. Cuentas Incobrables	15,000		
(-) No Relacionados	124,894		
(-) Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	12,333		
(-) Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	12,174		
(=) ACTIVO	482,420	0.4%	1,930
(+) PATRIMONIO NETO	29,553	0.2%	59
(+) INGRESOS	2,304,415	0.4%	9,218
(+) Costos y Gastos	2,257,758		
(+) Participación 15% Trabajadores	6,999		
(-) Gastos no deducibles Locales	10,824		
(=) COSTOS Y GASTOS	2,253,933	0.2%	4,508
Anticipo Impuesto a la Renta 2017			<u>15,715</u>

(-) Retenciones Recibidas 2016 23,280

Calendario de Pago para Anticipo de Impuesto a la Renta 2017

Cuota 1 (Julio/2017)	0
Cuota 2 (Septiembre/2017)	0
Cuota 3 (Abril/2018)	15,715



Karen González Castillo
 Jefe Financiero
 Lic. Contador: 05694
 Vialynk S.A.