

SKILLPATH CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2016

I. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad

La empresa SKILLPATH CIA. LTDA., es una compañía limitada, que se encuentra ubicada en Morón, provincia de Mendoza en la República del Ecuador.

El objeto social y actividad principal es compra y comercialización e intermediación de productos de consumo masivo y electrónicos en el mercado Nacional e Internacional.

La empresa se encuentra legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 13 de noviembre de 2016, Vistas Undecima de la Ciudad Quito, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 13 de noviembre del 2016.

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

1.1 Base de Preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMEs) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adaptadas en Ecuador y representan la opción integral explícita y sin reservas de la norma de normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los hechos que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMEs exige el uso de ciertos cálculos y/o estimaciones. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En algunas casos, los resultados emplean estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Compañía. Los juicios que la gerencia haga efectuando en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los hechos sustentados en los estados financieros se establecen en la nota 4.

1.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda de la empresa, es decir, el dólar estadounidense (USD) la Compañía (moneda funcional). Los datos incluidos en los estados financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A fines de que se indique lo contrario, los datos reflejados en los estados financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen al efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades de crédito.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes cobrables por ventas por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito implique más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

2.5 Propiedad planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplen los requisitos para su reconocimiento. El costo también puede incluir ganancias o pérdidas de venta de activos intangibles de larga vida, en caso de las adquisiciones en etapas sucesivas a la propiedad y equipo, traspagados desde el patrimonio neto.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son contabilizados cuando es probable que generen beneficios futuros asociados a la actividad objeto de la Contabilidad y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los costos de mantenimiento posteriores corresponden a reparaciones o restauraciones y son registrados en resultados, una vez son incurridos.

Las bases de datos relativas de la propiedad, planta y equipo en la siguiente:

Descripción del bien	Porcentaje	Número de años
Edificios	3%	20
Veículos	20%	5
Maquinarias y equipos	10%	10
Muebles y enseres	10%	10
Equipos de oficina	10%	10
Equipos de cómputo	33%	3

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integral.

Cuando se venden activos mediatizados, los ingresos inferiores al costo mínimo se trasladan a reservas por garantías asumidas.

2.7 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquiridos de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si los pagos deben verse dentro de un año o menos (o dentro en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como saldos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se ajustan por su costo amortizado usando el método del tipo de interés efectiva.

2.8 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones financieras se valoran por su costo amortizado, cualquier diferencia entre los flujos futuros netos de los pagos necesarios para su extinción y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectiva.

2.9 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce al otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo del impuesto a la renta corriente se calcula basándose la base de impuesto aplicable a las actividades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga corriente en el impuesto por pagar exigible, conforme las normas tributarias vigentes.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entra en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor se calcula en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de las ventas y gastos deductibles, 0.4% de los ingresos pasivos y 0.4% de los activos.

La ley establece excepciones que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta diferido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rega la devolución de este anticipo.

En el año 2016 la Compañía reportó pérdidas en el ejercicio como resultado en las bajas reportaciones que se generaron a partir del terremoto ocurrido el 19 de abril 2016.

Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus imponibles en libros en los estados financieros.

Los pasivos por impuestos diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias impositivas, salvo:

- Cuando el pasivo por impuesto diferido surge del reconocimiento temprano de una plusvalía, o de la acción o el pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción, no afecte la ganancia contable ni la ganancia o la pérdida impositiva.
- Con respecto a las diferencias temporarias impositivas relacionadas con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, donde la reversión de su reversión se pueda controlar, y sea probable que las mismas no se revertan en el futuro cercano.

Los activos por impuestos diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación del futuro de créditos fiscales y créditos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar otros créditos fiscales y créditos impositivos, salvo:

- Cuando el activo por impuestos diferido surja del mismo evento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción, no afecte la ganancia contable ni la ganancia o la pérdida impositiva.
- Con respecto a las diferencias temporarias deducibles relacionadas con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, donde los activos por impuesto diferido se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporarias deducibles se revertirán en un futuro cercano, y que existan ganancias impositivas disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legítimamente reconocido de compensar los activos por impuestos diferidos con los pasivos por impuestos diferidos y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se deriven del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma entidad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos netos correspondientes por su propia cuenta.

2.15 Beneficio a los empleados

2.15.1 Beneficio de corto plazo:

Se reparten en el año "Beneficios sociales" del estado de utilidad fiscalmente no deducible de acuerdo al estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- 1 Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía. Se proporcionan y/o pagan de acuerdo a las políticas internas establecidas por la Compañía.
- 1 Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y acciones al Instituto Boliviano de Seguridad Social. Se crean según y según el acuerdo a la legislación vigente en la Bolivia.

3.11 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad neta que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral a los asociados es registrado con cargo a los resultados de periodo en que se devenga con base en las sumas correspondientes.

3.12 Provisión contingente

La Compañía registra provisiones cuando: a) existe una obligación presente, ya sea legal o jurídica, como resultado de eventos pasados, b) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y la estimación se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación de la Compañía a la fecha de cierre de los estados financieros de los datos hechos necesarios para liquidar la obligación.

1. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

3.1 Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones relacionadas y supuestos realizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, también en el método de información suministrada por fuentes externas confiables. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de las estimaciones, dada ciertas tendencias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son críticas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administraciones.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio crítico anal se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los activos manteniendo un registro por cobrar, clasificando en una serie de grupos, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Sin embargo, se ha considerado exigencias de deterioro de activos a valores recuperados proyectando los flujos estimados y descuentos, etc.

4. CALIDAD CREDITICIA DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía utiliza un sistema de evaluación crediticia para las transacciones de sus activos financieros, que considera las siguientes situaciones:

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Gerencia de SKILLPATH CA, LTDA., en abril 1 de 2019 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de SKILLPATH CA, LTDA., los estados financieros resumidos por los Socios son modificaciones,



Gerencia General
Skillpath Ca. Ltda