

# SKILLPATH CIA.LTDA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

(En dólares de los Estados Unidos de América)

A continuación se presentan las políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre del 2014 de la Empresa SKILLPATH CIA.LTDA.

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa SKILLPATH CIA.LTDA., es compañía Limitada, que se encuentra ubicada en Manta, provincia de Manabí en la República del Ecuador.

Su objeto social y actividad principales compra y comercialización e intermediación de productos de consumos masivos y alimenticios en el mercado Nacional e Internacional.

La empresa se encuentra legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 10 de Noviembre del 2008, Notaría Undécima de la Ciudad Quito, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 03 de Diciembre del 2008.

### MARCO DE REFERENCIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2014 se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía y del Estado Ecuatoriano.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

### 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

#### 3.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

**El Estado de Situación Financiera**, será presentado de forma de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corriente y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF para PYMES.

**El Estado de Resultados**, que se presentara de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

**El Estado de Flujo de Efectivo**, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

**El Estado de Cambios en el Patrimonio**, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### **Bases de Presentación de los Estados Financieros:**

- 3.1.1 La información numérica incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al período anterior;
- 3.1.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;
- 3.1.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;
- 3.1.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;
- 3.1.5 Los Estados Financieros han sido elaborados tomando como base el principio del devengado que indica que los ingresos se contabilizan cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.
- 3.1.6 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

### **3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo es el dinero físico así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

### **3.3 CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irre recuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas como tal.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable.

- a. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro (provisión), con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.
- b. El saldo de cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

### **3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las condiciones requeridas que son la obtención de beneficios económicos futuros y que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieren a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Se medirá todos los elementos después de su reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurrían.

La empresa depreciará la Propiedad, planta y equipo aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil. El terreno tiene una vida indefinida y por tanto no es objeto de depreciación.

Los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de vida útil estimada según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador.

### **3.5 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

La empresa medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión adquirida comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Si compra al crédito más allá de los términos normales, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Las propiedades de inversión se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

La empresa reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Y se estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la cual se informa.

### **3.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

Se evaluará a la fecha que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

### **3.7 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

### **3.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo los administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

La empresa y empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador.

### **3.9 OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Las deudas financieras se reconocen por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

### **3.10 ANTICIPO DE CLIENTES**

Los anticipos se reconocen a su valor razonable y en base al valor efectivamente anticipado originado en ventas, se liquidará de acuerdo al contrato firmado con el cliente, convenios y acuerdos legalizados que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

### **3.11 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, esto de deberá liquidar en el siguiente ejercicio económico.

### 3.12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

### 3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

### 3.14 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### 3.15 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

## 4. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Cuenta	<u>saldo 2014</u>
<b>BANCOS</b>	<b>19,588.32</b>
Caja General	200.01
Banco Pichincha Cta Cte 3435775304	15,292.00
Banco Pichincha Cta Aho 6104873400	153.97
Banco Internacio Cta Cte 1400603539	43.53
Produbanco Cta Cte 02303010173	3,898.81

Son los saldos de efectivo en Bancos de la empresa y de la caja chica:

### 4.2. CUENTAS POR COBRAR

A continuación se presenta la composición del rubro

Cuenta	<u>saldo 14</u>
--------	-----------------

<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>10,629.47</b>
Cuentas por Cobrar Clientes Naciona	6,625.00
Cuentas por Cobrar Clientes Exterio	3,798.46
Cuentas por Cobrar Empleados	<b>96.50</b>
Anticipo Proveedores Varios	109.51

Cuenta por Cobrar proveedor por anticipo a importación de partes.

#### 4.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y PROPIEDADES DE INVERSIÓN

A continuación se presenta el movimiento del costo y la depreciación acumulada y deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo:

<b>Cuenta</b>	<b><u>Costo</u></b>	<b><u>Dep. Acum.</u></b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>11,680.99</b>	<b>6,707.13</b>
Muebles y Enseres	1,606.34	464.65
Equipo de Oficina	1,092.62	50.81
Equipo de Computación	4,128.46	4,841.80
Sistema Contable	4,853.57	1,349.87

#### 4.4. CUENTA POR COBRAR A LARGO PLAZO

No se mantiene al término de este periodo:

#### 4.5. CUENTAS POR PAGAR

A continuación se presenta la composición del rubro

<b>Cuenta</b>	<b><u>saldo 2014</u></b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>17,789.47</b>
Cuentas por Pagar Proveedores	1,638.52
Cuentas por Pagar Proveed Varios	1,060.95
Proveedores Materia Prima	15,090.00

#### 4.6. OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES

No se mantiene saldo al término de este periodo

#### 4.7. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Préstamo recibido de accionista para capital de trabajo.

<b>Cuenta</b>	<b><u>saldo 2014</u></b>
Johanna Salcedo	26,813.07

#### 4.8. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

A continuación se presenta la composición del rubro por este concepto

Cuenta	<u>saldo 2014</u>
<b>PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>967.00</b>
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	112.50
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	821.37
Vacaciones por Pagar	33.13

#### 4.9. ANTICIPOS DE CLIENTES

A continuación se presenta la composición del rubro por este concepto

Cuenta	<u>saldo 2014</u>
Anticipos Clientes Locales	2,348.02

#### 4.10. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Se mantiene tanto las pérdidas como las ganancias acumuladas para lograr incremento en la relación patrimonial frente a los activos.

#### 4.11. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

#### 4.12. HECHOS POSTERIORES

No existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole, ocurridos entre la fecha de término del ejercicio y la preparación de estos estados financieros que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la Sociedad.

#### 4.13. APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos Estados Financieros, han sido aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 15 de Abril del 2015.



CONTADOR  
SKILLPATH CIA. LTDA.