

PATHPROFIT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

PATHPROFIT S.A.- Fue constituida el 13 de Febrero de 2004, según resolución de la Superintendencia de Compañías N° 99, e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de Febrero de 2004.

El objeto social de la compañía es la asesoría y asistencia de comercio electrónico, comercializar bienes y servicios a través de internet. Actividades de suministro de acceso a internet por los operadores de la infraestructura de telecomunicaciones inalámbricas.

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB).

Estimaciones y juicios contables.- Las estimaciones y supuestos utilizado por la administración son evaluados de manera continua, en base a la información disponible. Los efectos de las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se realizan y/o prospectivamente.

La empresa utiliza estimaciones para valorar y registrar activos, pasivos ingresos y gastos, en los siguientes grupos contables:

- Determinación de la vida útil y valor residual de los activos agrupados como propiedad planta y equipo,
- Reconocimiento de costos y gastos,
- Calculo de provisiones por beneficios a empleados a largo plazo.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja, depósitos en bancos.

Activos financieros.- Están representados principalmente por cuentas y documentos originados por ventas reconocidos al costo y no tiene costos financieros.

Inventarios.- Están constituidos por materia prima, productos en proceso son medidos al costo o al valor neto realizable, el menor. El costo se determina por el método promedio o el costo específico.

Activos por impuestos corrientes.- Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Propiedades, planta y equipo.-Incluye activos registrados al costo de los cuales la Compañía espera obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período y su costo puede ser valorado con fiabilidad, los pagos por mantenimiento

son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es distribuido sistemáticamente mediante depreciación en línea recta considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía. La vida útil de edificios, maquinaria y equipo, y vehículos fue determinada por el perito, en base a su análisis y considerando que son bienes revaluados.

<u>Activos</u>	<u>Vida útil años</u>
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Herramientas	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipo	10

Cuentas y documentos por pagar.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos.

Obligaciones financieras.- Representan los créditos obtenidos de entidades financieras las cuales se registran inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción para la obtención de los créditos, y después se miden al costo amortizado.

Los vencimientos iguales o menores a doce meses se presentan como corto plazo.

Provisión para jubilación patronal.- Se establece en base al estudio actuarial realizado anualmente al cierre del periodo contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año. El derecho a jubilación patronal según lo establece el Código del Trabajo está condicionado a la permanencia del empleado por al menos 20 años de servicio. El método actuarial para calcular las reservas matemáticas es el "método prospectivo" o método de crédito unitario proyectado según lo determina NIIF, este método permite cuantificar el valor presente de la obligación futura.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ventas.- Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios gravados con tarifa 12% y 0% de impuesto al valor agregado, son reconocidos y registrados cuando cumplen todas las siguientes condiciones: (a) la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias se miden con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y contabilizados simultáneamente con el ingreso.

Costos y gastos.- Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2015, para sociedades. La disposición tributaria establece la obligatoriedad de determinar el anticipo mínimo de impuesto a la renta. Si luego de determinado el impuesto a la renta en base a los resultados, este último resulte menor, el anticipo determinado se convierte en impuesto definitivo.

2.- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Al 31 de Diciembre, el saldo de la cuenta está compuesto como sigue:

	<u>2015</u>
Caja	176,52
Banco Pacífico	7.693,94
Banco Guayaquil	<u>25.481,15</u>
Total	<u>33.351,61</u>

3.- **ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre, los principales saldos de clientes se presentan como sigue:

	<u>2015</u>
Cientes (1)	306.644,65
Otras cuentas por cobrar (2)	<u>67.446,12</u>
Total	<u>374.090,77</u>

(1) Al 31 de Diciembre, los clientes con saldos más significativos son:

Instituto Nacional de Meteorología e Hidrología
 Universidad de Cuenca
 Coordinación Zonal 5 MAGAP
 Hydronacion Corporation
 Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

(2) Al 31 de Diciembre se presentan como sigue:

Sensor Vital SAC (relacionada)	8.968,41
Halcondata	6.474,58
Por cobrar SRI pagos indebidos	43.527,04
Cuentas por cobrar menores	135,95
Bekuoecuador S.A	<u>8.360,14</u>
Total	<u>67.466,12</u>

(*) Durante el período 2015 no se ha realizado provisión para cuentas incobrables.

4.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre, están compuestas como sigue:

	2015
Inventario	356.565,51
Importaciones en tránsito	<u>4.835,18</u>
Total	<u>361.400,69</u>

5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre los anticipos se conforman de la siguiente manera:

	2015
Anticipos a proveedores extranjeros	95008,74
Anticipos a proveedores nacionales	6945,46
Anticipo a empleados	289,95
Total	<u>102244,15</u>

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes saldos:

	2015
Crédito tributario I.V.A.	50.935,19
Crédito tributario I.R. (retenciones)	<u>11.234,56</u>
Total	<u>62169,75</u>

7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de activos de propiedad planta y equipo fue como sigue:

	Saldo	Saldo	% depreciac.
	31-Dic-14	31-Dic-15	
Instalaciones	2.509	2.509,18	10
Equipo de computación	6.727	7.020,87	33,3
Muebles y enseres	20.621	20.621,17	10
Vehículo	159.417	121.917,29	20
Herramientas	6.471	<u>10.678,31</u>	10
Subtotal	195.745	162.746,82	
Depreciación acum.	<u>(51.282)</u>	<u>(51.422,41)</u>	
Total	<u>144.463</u>	<u>111.324,41</u>	

8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre, se presenta el valor de **USD104.951,15**, por concepto de deudas a proveedores nacionales y extranjeros.

9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes saldos, por concepto de deuda de consumos de las tarjetas de crédito corporativas y Préstamos bancarios:

	<u>2015</u>
Préstamo Bco. Austro	44.193,62
Préstamo Bco. Guayaquil	18.951,04
Tarjeta Diners Corporativa	6.496,54
Tarjeta Visa Corporativa	16,33
Tarjeta Visa BG corporativa	<u>20.704,59</u>
Total	90.362,12

10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre incluye los siguientes saldos:

	<u>2015</u>
Con la administración tributaria	3.232,22
Con el I.E.S.S.	2.346,09
Décimo tercer sueldo (*)	657,25
Décimo cuarto sueldo (*)	1.390,92
Nómina por pagar	5.607,99
Total	<u>13.234,47</u>

(*) Los movimientos de los beneficios sociales, quedaron de la siguiente manera:

	Saldo al 31 Dic 2014	Saldo al 31 Dic 2015
Décimo tercer sueldo	5.949	657,25
Décimo cuarto sueldo	<u>1.189</u>	<u>1.390,92</u>
Total	<u>7.138</u>	<u>2.048,17</u>

11.- CUENTAS DIVERSAS POR PAGAR RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre, se presentan las siguientes deudas con relacionados, las mismas que no tienen fecha de vencimiento, no generan costo financiero y no tiene garantías.

	<u>2015</u>
Sr. Fabián Patiño	41.945,40
Bekuo Ecuador	<u>16.689,04</u>
Total	<u>58.634,44</u>

12.- JUBILACION Y DESAHUCIO

Al 31 de Diciembre, la compañía no se registró provisiones por este concepto.

13.-CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre, el capital social de la Compañía está constituido por \$58.204 acciones de un dólar cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas	Capital	Porcentaje
Patiño Sánchez Fabián Esteban	46.066	79,15%
Sánchez Abad Raúl Alberto	<u>12.138</u>	<u>20,85%</u>
Total	<u>58.204</u>	<u>100,00%</u>

14.-VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de Diciembre se presentan de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
Ventas	978.416,07
Descuento en ventas	(532,13)
Devolución en ventas	(57.702,52)
Otros ingresos	1.505,12
Total	<u>921.686,54</u>

15.- GASTOS DE VENTAS

Al 31 de Diciembre, se presentan los gastos como sigue:

	<u>2015</u>
Sueldos, comisiones y beneficios sociales	94.854,29
Aportes I.E.S.S.	9.628,06
Gastos de viaje	13.802,38
Publicidad y propaganda	3.430,35
Depreciación vehículos	27.478,63
Otros gastos menores	<u>6.936,06</u>
Total	<u>156.129,77</u>

16.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes saldos:

	<u>2015</u>
Sueldos, comisiones y beneficios sociales	76418,10
Aportes I.E.S.S.	7.810,95
Transporte y Movilización Personal	3.755,37
Honorarios profesionales	63.385,01
Capacitación y relaciones humanas	7.291,43
Mantenimiento equipo computación	5.783,65
Mantenimiento de edificio	834,84
Servicios básicos	14.941,72
Seguros	4147,99
Mantenimiento de vehículos	14.494,31
Otros gastos menores	8.448,8
Impuestos y Contribuciones	7.703,34
Arriendos	9.655,98
Útiles de Oficina	3.349,08
Gastos de Representación	5.717,45
Total	<u>233.738,02</u>

17.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Para el año 2015 la Compañía genera una pérdida de \$(3.038,44) por lo que la Compañía no procede a determinar el 15% de participación a trabajadores.

CONCILIACION TRIBUTARIA

La Compañía en el año 2015 no se encuentra obligada a auditoria externa y emitir el informe de obligaciones tributarias a diferencia del año 2014 que si se dio dicho cumplimiento conforme a lo establecido en la Resolución SRI 1071 (Suplemento. Registro Oficial No. 740 de enero 8 del 2003) y reformas posteriores.

18.- SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre del año del 2015 los principales saldos y transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros, los saldos están referidos en la nota N° 3 y 11.



C.B.A. Jackeline León T.
Contadora