

## **PATHPROFIT S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **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. Compra Venta de bienes inmuebles, darlos en arrendamiento o sub arrendamiento.

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.

| <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 los 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 14% 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 2016, 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>2016</u>             |
|---------------------|-------------------------|
| Caja                | 245.89                  |
| Banco Pacífico      | 20046.85                |
| Banco Guayaquil     | 78143.76                |
| Banco Internacional | <u>50777.10</u>         |
| <b>Total</b>        | <b><u>149213.60</u></b> |

## 3.- ACTIVOS FINANCIEROS

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

|                              | <u>2016</u>              |
|------------------------------|--------------------------|
| Clientes (1)                 | 54205.72                 |
| Otras cuentas por cobrar (2) | <u>94511.39</u>          |
| <b>Total</b>                 | <b><u>148,717.11</u></b> |

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

CAMPBELL SCIENTIFIC  
GAD PROVINCIAL DEL AZUAY  
CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR  
ELECTRIFICACIONES DEL ECUADOR  
HIDROALTO

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

|                                |                         |
|--------------------------------|-------------------------|
| Sensor Vital SAC (relacionada) | 33,700.04               |
| Halcondata                     | 12,199.42               |
| Cuentas por cobrar menores     | 6,278.99                |
| Bekuoecuador S.A               | <u>42.332,94</u>        |
| <b>Total</b>                   | <b><u>94,511.39</u></b> |

(\*) Durante el período 2016 no se ha realizado provisión para cuentas incobrables.

#### 4.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre, están compuestas como sigue:

|                      | <u>2016</u>              |
|----------------------|--------------------------|
| Inventario           | 253,467.54               |
| Proyectos en Proceso | <u>42,769.00</u>         |
| <b>Total</b>         | <b><u>296,236.54</u></b> |

#### 5.- PROYECTOS EN PROCESO

En esta cuenta se encuentran valores que generan ingresos diferidos por avance de los siguientes proyectos :

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| GAD PICHINCHA 557               | \$ 19.288           |
| GAD PICHINCHA 526               | \$ 16.944           |
| CONSORCIO ILM - LAS IGUANAS 623 | <u>\$ 6.537</u>     |
| <b>Total</b>                    | <b>\$ 42.769,00</b> |

#### 6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

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

|                                     | <u>2016</u>             |
|-------------------------------------|-------------------------|
| Anticipos a proveedores extranjeros | 7,042.51                |
| Anticipos a proveedores nacionales  | 8,332,22                |
| <b>Total</b>                        | <b><u>15,374.73</u></b> |

#### 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes saldos:

|                                       | <u>2016</u>             |
|---------------------------------------|-------------------------|
| Crédito tributario I.V.A.             | 57,923.54               |
| Crédito tributario I.R. (retenciones) | <u>14,291.00</u>        |
| <b>Total</b>                          | <b><u>72,214.54</u></b> |

#### 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

|                       | Saldo<br>31-Dic-15 | Saldo<br>31-Dic-16 | % depreciac. |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Instalaciones         | 2.509,18           | 2.509,18           | 10%          |
| Equipo de computación | 7.020,87           | 7.020,87           | 33,3%        |
| Muebles y enseres     | 20.621,17          | 20.621,17          | 10%          |

|                    |                          |                         |     |
|--------------------|--------------------------|-------------------------|-----|
| Vehículo           | 121.917,29               | 94,033,12               | 20% |
| Herramientas       | <u>10.678,31</u>         | <u>10.678,31</u>        | 10% |
| <b>Subtotal</b>    | <b>162.746,82</b>        | <b>134.862,65</b>       |     |
| Depreciación acum. | <u>(51.422,41)</u>       | (45.570,31)             |     |
| <b>Total</b>       | <b><u>111.324,41</u></b> | <b><u>89.292,34</u></b> |     |

#### 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre, se presenta el valor de **USD 83,132.88**, por concepto de deudas a proveedores nacionales y extranjeros.

#### 10.- 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>2016</u>      |
|-----------------------------|------------------|
| Préstamo Bco. Internacional | 33.639,94        |
| Sobregiros Bancarios        | 21,12            |
| Tarjeta Diners Corporativa  | 5.836,92         |
| Tarjeta Visa Corporativa    | 1.741,33         |
| Tarjeta Visa BG corporativa | <u>13.217,83</u> |
| <b>Total</b>                | <b>54.457,14</b> |

#### 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre incluye los siguientes saldos:

|                                  | <u>2016</u>             |
|----------------------------------|-------------------------|
| Con la administración tributaria | 8.070,55                |
| Con el I.E.S.S.                  | 1.127,46                |
| Décimo tercer sueldo (*)         | 373,81                  |
| Décimo cuarto sueldo (*)         | 734,56                  |
| Nómina por pagar                 | <u>3867,56</u>          |
| <b>Total</b>                     | <b><u>14.173,94</u></b> |

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

|                      | <b>Saldo al 31 Dic<br/>2015</b> | <b>Saldo al 31 Dic<br/>2016</b> |
|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Décimo tercer sueldo | 657,25                          | 373,81                          |
| Décimo cuarto sueldo | <u>1.390,92</u>                 | <u>734,56</u>                   |
| <b>Total</b>         | <b><u>2.048,17</u></b>          | <b><u>1.108,37</u></b>          |

**12- 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>2016</u>             |
|----------------|-------------------------|
| Halcondata S.A | 16.973,07               |
| Bekuo Ecuador  | <u>21.658,36</u>        |
| <b>Total</b>   | <b><u>38.631,43</u></b> |

**13.- JUBILACION Y DESAHUCIO**

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

**14.-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:

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

**15.-VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS**

Al 31 de Diciembre se presentan de la siguiente manera:

|                     | <u>2016</u>                |
|---------------------|----------------------------|
| Ventas              | 1.480.780,52               |
| Descuento en ventas | (631,33)                   |
| Otros ingresos      | <u>24.833,02</u>           |
| <b>Total</b>        | <b><u>1.504.982,20</u></b> |

**16.- GASTOS DE VENTAS**

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

|                                           | <u>2016</u>              |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| Sueldos, comisiones y beneficios sociales | 83.413,57                |
| Aportes I.E.S.S.                          | 8307,71                  |
| Gastos de viaje                           | 5.385,06                 |
| Publicidad y propaganda                   | 5.451,18                 |
| Depreciación vehículos                    | 21.363,48                |
| Otros gastos menores                      | <u>6.047,76</u>          |
| <b>Total</b>                              | <b><u>129.968,76</u></b> |

**17.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes saldos:

|                                           | <u>2016</u>              |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| Sueldos, comisiones y beneficios sociales | 25547,80                 |
| Aportes I.E.S.S.                          | 2.532,41                 |
| Transporte y Movilización Personal        | 88,78                    |
| Correspondencia                           | 1251,52                  |
| Limpieza y Cafetería                      | 756,54                   |
| Honorarios profesionales                  | 133.016,15               |
| Servicios Recibidos                       | 3869,72                  |
| Capacitación y relaciones humanas         | 751,25                   |
| Mantenimiento equipo computación          | 1849,93                  |
| Mantenimiento de edificio                 | 418,99                   |
| Servicios básicos                         | 10752,85                 |
| Seguros                                   | 4927,57                  |
| Mantenimiento de vehículos                | 11140,02                 |
| Otros gastos menores                      | 8545,63                  |
| Impuestos y Contribuciones                | 1636,59                  |
| Arriendos                                 | 14288,06                 |
| Útiles de Oficina                         | 1114,68                  |
| Gastos de Representación                  | 1152,39                  |
| Gastos Varios de Importaciones            | <u>2355,63</u>           |
| <b>Total</b>                              | <b><u>225.996,51</u></b> |

**18.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Para el año 2016 la Compañía genera una Utilidad de \$35.657,15 por lo que la Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores \$5348,57 y el Impuesto a la Renta generado por la Compañía es de \$10.964,18.

**19.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

La Compañía en el año 2016 se encuentra obligada a auditoria externa y emitir el informe de obligaciones tributarias a diferencia del año 2015 que no 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.

**20.- SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de Diciembre del año del 2016 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° 11.

  

---

C.B.A. Jackeline León T.  
**Contadora**