



COMPAÑÍA EKOPRAXIS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO FISCAL 2012

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

1.1 Constitución de la empresa

Con fecha 10 de noviembre del 2005, fue levantada a escritura pública la Constitución de la compañía denominada EKOPRAXIS CIA. LTDA. por el Dr Piero Gastón Aycart Vincenzini. Notario Titular Trigesimo del Canton Guayaquil y con fecha 21 de febrero del 2006 en cumplimiento en lo ordenado en la Resolución 06.G.IJ.0000182, quedó inscrita en el Registro Mercantil del Canton de Guayaquil de fojas 19.416 a 19.451 Registro Mercantil N°3.622 anotada bajo el número 8785del Repertorio.

1.2 Descripción de la actividad económica

La principal actividad económica de la compañía, es brindar los servicios de asesoría y consultoría en varias líneas tales como: ambientales, calidad, seguridad y salud ocupacional, con una cartera de clientes del sector industrial, agroindustrial y comercial dentro del país y del extranjero. Su producto estrella es la consultoría en estudios ambientales especializados en los cuales la experiencia técnica acumulada de varios años de nuestros consultores, nos permite brindar soluciones a los clientes con la orientación al cumplimiento de la normativa ecuatoriana vigente en el área ambiental, las normas de buenas prácticas de manufactura o las de seguridad y salud ocupacional.

También es válido recalcar que la compañía sigue manteniendo la categoría "A", en el Ministerio del Ambiente lo que le faculta realizar estudios ambientales del más alto grado de complejidad.

Al 31 de diciembre del 2012 su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Guayaquil Ciudadela Los Alamos Solar 14 Manzana 24 siendo este sitio la matriz y única agencia, los números telefónicos son 2-231317, 0995580327



2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

BASE DE PRESENTACION

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF para PYMES) Según Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 dada y firmada el 11 de Octubre 2011, la misma que resuelve que para efectos de registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como pequeñas y medianas entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones;

- a) Monto de Activos inferiores a USD 4'000.000,00
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales hasta USD 5'000.000,00
- c) Tengan menos de 200 trabajadores

La entidad está considerada dentro del tercer grupo de aplicación y por cumplir con los requisitos anteriormente expuestos, se implementó (NIFF para PYMES) a partir del día 1 de enero de 2012, y considerando al año 2011 como periodo de transición aprobado esto por la Junta General Extraordinaria de Socios celebrada el 15 de Septiembre del año 2011.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

La Compañía considera como efectivo y equivalentes al efectivo a los saldos en caja y banco y cualquier inversión financiera que realice en el futuro que sea de fácil liquidación pactada en un máximo de 90 días, incluyendo depósitos a plazo.

ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros de la empresa son reconocidos a su valor razonable y la base de la medición para los mismos, es que son los resultados de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, beneficios económicos futuros. Dentro de este grupo encontramos las cuentas y documentos por cobrar clientes una partida de importancia significativa alta, misma sobre la cual la Entidad ha decidido no aplicar interés por mora, es decir la reconoceremos de principio a fin a su valor razonable y no al costo amortizado y por lo tanto no utilizaremos el método de tasa de interés efectiva.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes de propiedad, planta y equipo, actualmente son valorados al costo histórico o de adquisición la entidad evaluará, según el principio general de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento de incurrir en ellos, tanto los costos en los que se ha incurrido inicialmente, para adquirir o construir un elemento de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir, o alargar la vida útil de dicho elemento, sino cumple con estos parámetros simplemente se lo envía al gasto del mantenimiento del activo.



La depreciación del activo se lo realiza a través del método de línea recta conforme a los años de vida útil de los respectivos bienes, hasta ahora, la entidad lo realiza según los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

- ✓ Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- ✓ Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- ✓ Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- ✓ Equipos de cómputo y software 33% anual.

PASIVOS

La Entidad procede a registrar un pasivo cuando este es el resultado de transacciones u otros sucesos ocurridos en el pasado. Así, por ejemplo, como la adquisición de un bien o el uso de un servicio, dan lugar a las cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado o se haya hecho al contado),

Dentro de la cuenta de pasivos encontramos las provisiones realizadas a los proveedores que bajará paulatinamente en la medida que se realiza el pago, y su medición inicial será al costo histórico y si se necesitare una valoración posterior de la obligación se la realizará a su valor razonable.

También la entidad provisionará los Beneficios Sociales de empleados según cálculos actuales dictaminados por el Código de Trabajo y las entidades de control correspondiente.

En el estado de situación financiera en el caso de existir sobregiros, se clasificarán como obligaciones con Instituciones financieras dentro del Pasivo Corriente.

POLITICA UTILIZADA PARA REGISTRO DE GASTOS

Los gastos se cargan a resultados en el momento en que se produce y surge la obligación generalmente por la transferencia de bienes, autoconsumo o la prestación de servicios de cualquier naturaleza, estos son derivados de las actividades ordinarias y son contabilizados su valor razonable.

POLITICA DE COBRANZAS

La política general de cobro es del 60% del anticipo a la aceptación de la propuesta o firma de la aceptación de la orden de servicio y el 40% restante contra entrega del informe o del Estudio. Esta es una política flexible puesto que se contemplan excepciones dependiendo de la relación con el cliente, monto del contrato y tipo de estudio a realizar.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

El dólar de los Estados Unidos de América es la unidad monetaria de medida utilizada para valorar y registrar las operaciones económicas, financieras y patrimoniales de la Compañía.



CAMBIO EN LA NORMATIVA CONTABLE

En El Ecuador hubo un gran cambio dentro de la normativa contable puesto que la obligatoriedad en la presentación de los Estados Financieros, era realizarlo en forma razonable según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y con Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) pero la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.01 el 20 de noviembre del 2008 adopto las NIIF y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros. De esa forma fue que por resolución todas las compañías al 31 de diciembre del 2012 aplicamos las NIIF el cronograma establecido en la resolución fue el siguiente;

Años 2008 y 2009 Introducciones a las NIIF
Año 2010. Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Año 2011.- Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a USD 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.-

Año 2012.- Las demás compañías.

Actualmente nuestra entidad muestra sus Estados Financieros en concordancia con lo anteriormente expuesto pero aplicando (NIIF para PYMES) acogiéndonos a la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11010

3. SALDOS ANALIZADOS

Al 31 de diciembre del año 2012 EKOPRAXIS CIA. LTDA. presenta los siguientes saldos:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE LA COMPAÑIA

Detalle cuentas del Grupo 1

ACTIVOS CORRIENTES	\$ 119.378,86
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 109.293,69
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 8.379,00
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 237.051,55

Detalle cuentas del Grupo 2

PASIVOS CORRIENTES	\$ 66.406,85
PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 0
TOTAL DE PASIVOS	\$ 66.406,85

Detalle cuentas del Grupo 3

CAPITAL SUSCRITO	\$ 2.000,00
RESERVAS	\$ 2.166,00
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 129.686,27
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 36.792,43
TOTAL DE PATRIMONIO	\$ 170.644,70

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Detalle cuentas del Grupo 4

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
PROGRAMAS DE CAPACITACION	\$ 5.550,00
DIVISION AMBIENTAL	\$ 413.493,41
DIVISION SALUD Y SEGURIDAD	\$ 39.178,12
TOTAL DE INGRESOS	\$ 458.221,53

Detalle cuentas del Grupo 5

GASTOS	
GASTOS DE VENTA	
PROGRAMAS DE CAPACITACION	\$ 12,83
DIVISION CALIDAD	\$ 16.920,95
DIVISION AMBIENTAL	\$ 196.162,30
DIVISION SALUD Y SEGURIDAD	\$ 28.805,77
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 159.516,74
TOTAL DE GASTOS	\$ 401.418,59

Detalle cuentas del Grupo 6

RESULTADO INTEGRAL AÑO 2012	\$ 56.802,94
------------------------------------	---------------------



GRUPO 1 ACTIVOS
ACTIVOS CORRIENTES (AC)

10101 AC. 1 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS

Conformado por caja chica y cuenta corriente del Banco del Pichincha al 31 de diciembre del 2012 se cierran con cifra positiva en libros por valor de **USD 59.543,79** a la fecha no se adeuda nada con la Institución financiera.

1010205 Y 1010209 AC.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES Y NOTA ACLARATORIA DE PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Son los instrumentos financieros que surgen cuando la empresa provee un servicio o entrega un bien son reconocidos a su valor razonable. Según el análisis realizado de la antigüedad de la cartera se establece que el índice de clientes que nos adeudan a la fecha por 180 días o más es del 33%, por lo que se considera alto, pero a pesar de esto la cartera de clientes que se maneja ha sido examinada antes de suscribir contratos y generalmente es referida y la cancelación realizando una ardua gestión de cobro se considera recuperar un 70% de los USD 13.039,79.

Se cierra el ejercicio fiscal con una cifra de **USD 39.511,51**

ANTIGÜEDAD	VALORES EN USD	PORCENTAJES
0-30 días	8.015,90	20%
31 - 60 días	13.840,46	35%
61 - 90 días	2.725,60	7%
91 - 180 días	1.889,76	5%
180 días +	13.039,79	33%
Valor Total	39.511,51	100%

Nota Aclaratoria

PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Según el análisis efectuado de antigüedad de la cartera y revisando el histórico de los clientes se llegó a la conclusión y determinación de no elaborar la provisión puesto que el porcentaje de la cartera recuperable es 99.5% y la Administración sostuvo que si habría que dar de baja alguna cuenta la debitaríamos contra el gasto directamente. Para este análisis recalcamos también que el tiempo del giro de la actividad del negocio en entregar completamente su servicio, varía entre año y medio a dos años, es decir, por la actividad que realizamos, el tiempo de recuperación de cartera está dentro de nuestro ciclo corriente.



10105 AC.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se muestracrédito tributario por transacciones normales del giro del negocio según el siguiente detalle:

1. Derivado de retenciones en la fuente del IVA 70% por valor de \$8327.40
2. Derivado de retenciones en la fuente RENTA del 2% por valor de \$9899.02
3. Impuesto a la salida de divisas 5% por valor de \$289.52

ACTIVOS NO CORRIENTES

10201 ANC.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

EKOPRAXIS CIA LTDA.al término del año 2012, presenta la cuenta propiedad, planta y equipo netos por la suma de**USD109.293,69**, según los criterios explicados en el Punto N° 2 párrafo 4 de Política utilizada para contabilización de propiedad, planta y equipo.

DETALLE DE CUENTA	AÑO 2.012	AÑO 2.011
Terrenos	45.000	45.000
Construcciones en Proceso		3.227
Muebles, Equipos, Vehículos	99.367	95.264
(-) Depreciación Acumulada	-35.073	-16.978
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	109.294	130.728

Nota Aclaratoria

Obras en proceso La variación en la cuenta de Obras en Proceso se debe a una reclasificación de cuentas, puesto que este rubro encerraba la elaboración de los planos y diseños del edificio y se encontraba en el Activo Fijo del Balance General del 2011 y actualmente se lo clasifica en la cuenta OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES (10207) para que posteriormente cuando se realice el proyecto de la edificación sobre el terreno de la compañía, podamos ACTIVARLA dentro de la cuenta de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Bajas realizadas de propiedad, planta y equipo

En el año 2012 EKOPRAXIS bajó su cifra de activos en el rubro de Equipos de Cómputo puesto que sufrieron caso fortuito (robo) según el detalle que a continuación se presenta;

Esta transacción se encuentra debidamente soportada con la denuncia presentada en la Fiscalía 8 y se levantó un acta administrativa para dar de baja a los equipos.

EQUI POS DADOS DE BAJA POR ROBO				
FECHA DE ADQ.	CODIGO	# FACT.	DETALLE	VALOR
17/03/2011	EC-0064	001-005-17863	MINI NOTEBOOK HP	210.13
01/07/2011	EC-0070	001-001-000084	GPS GARMIN	153.36
15/10/2010	EC-0060	001-001-000252429	NOTEBOOK TOSHIBA CD.T2130-2GB-250GB-DVDRW-VISTA	132.48
11/03/2011	EC-0063	001-001-001293	GPS GARMIN	158.15

GRUPO 2 PASIVOS
PASIVOS CORRIENTES

201 PC.1 PASIVOS CORRIENTES RELEVANTES

La cifra que se encuentra de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012 suma un valor de USD 65.302,85e incluyen los siguientes detalles:

DETALLE DE CUENTA	2.012	2.011
Doc. por Pagar Inst. Financieras y Bancos C/P	2.891	
Proveedores	2.135	83.779
Anticipos de Clientes	22.627	23038
TOTALES	27.653	106.817

Documentos por Pagar Inst. Financieras y Bancos C/ P

Se considera esterubro por valor de \$2891.93 puesto que para el año 2012 se realizó la apertura de una tarjeta corporativa para el uso de la Compañía.

Proveedores

Al cierre del ejercicio fiscal 2012 se considera una baja significativa en las cuentas por pagar proveedores la explicación se debe a que la empresa conto con alta liquidez para cancelar sus deudas y esa fue la visión que tuvo la Gerencia en bajar la cartera de proveeduría.

Anticipos de Clientes

Las cuentas por pagar de los anticipos entregados por clientes están distribuidos de acuerdo a su tiempo de efectividad; es decir existen contratos que duran un tiempo de 90 días aproximadamente, pero, existen otros que pueden durar 1 año o más lo cual depende de la naturaleza del estudio y del convenio de pago. Por lo que en aplicación de la normativa de las NIIF que busca sincerar la posición financiera estipulamos, que, por el ciclo del giro del negocio la cuenta de Anticipos de Clientes pertenece al Grupo de PASIVO CORRIENTE

Obligaciones Corrientes Con La Administración Tributaria

COMPARACION ANUAL	2012	2011
Retenciones del Iva		
Ret. Iva 100% por la prestación de servicios profesionales	1.326	4.130
Ret. Iva 100% por emisión de liquidaciones de servicio y compras	14	
Ret. Iva 70% Por la compra de bienes a personas naturales		851
Ret. Iva 30% Por la compra de bienes a personas naturales	8	64
TOTALES	1.348	5.045
Retención en relación de dependencia que supera la base	232	186
RET.10% Honorarios profesionales y dietas	22	2.842
RET.2% Servicios entre sociedades	23	493
RET. Seguros y reaseguros	0	0
Ret. 1% Otras	29	566
RET. 2% Otras	17	268
RET. 8% Servicios Predomina el Intelecto	866	480
8% Arriendo	14	13
TOTALES	1.204	4.848

Esta cuenta está constituida por las obligaciones mensuales adquirida debido a las transacciones de compra y venta de servicios o bienes del giro normal del negocio al 31 de diciembre del 2012 solo se denota una leve baja en Retenciones del IVA y en la Fuente en comparación con el ejercicio fiscal anterior

Impuesto Sobre Las Ganancias

La provisión para el impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011, ha sido calculada aplicando la tasa del 23% y 24% respectivamente. La Disposición Transitoria Primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento de Registro Oficial N° 351, del 29 de diciembre del 2010, busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de (1) punto anual en la tarifa de Impuesto a la renta fijándose en 24% del ejercicio económico del año 2011, 23% para el año 2012, y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

Al cierre del ejercicio fiscal se cierra las cifras con un valor del **USD 19.806,21**



Provisión Jubilación Patronal

Al 31 de diciembre del 2012 no se ha realizado la provisión por Jubilación Patronal, basado en el principio costo-beneficio, se analizó que la alta rotación del personal influye en que la información que se genere para realizar la provisión es más costosa que el uso de dicha información.

GRUPO 3 PATRIMONIO NETO **30101 PC.4 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de los años 2012 y 2011 el capital social de la compañía está constituido por **USD2000,00** dólares dividida en 2.000 participaciones pagadas y suscritas a su valor nominal de un dólar.

GRUPO 4 INGRESOS **INGRESOS**

Al cierre del ejercicio fiscal del año 2012 EKOPRAXIS presenta valor de **USD458.221,53** como ingresos ordinarios de la prestación de servicios.

GRUPO 5 GASTOS

GASTOS

5201 GV. GASTOS DE VENTAS

Los gastos se encuentran segregados en 3 divisiones; División Calidad, División Ambiental, División Salud y Seguridad para de esta forma obtener un mejor control de los beneficios que ofrece cada división al cierre del ejercicio se concluye con un rubro de **USD 241.901,85**

5202 GA. GASTOS DE ADMINISTRATIVOS

Los gastos que se registran en este rubro, van enlazados netamente por la operatividad de la compañía, en relación al Área administrativa tales como (Seguros, compra de suministros y materiales de oficina, servicios básicos, pago de impuestos, capacitaciones etc.) al 31 de diciembre del 2012 cerramos con saldo de **USD159.516,74**

GASTOS NO DEDUCIBLES

Está conformada en su mayoría por gastos de viáticos o movilización no sustentados con factura estos generalmente por visitas a clientes, facturas que no están a nombre de la empresa, sino como consumidor final, o simplemente documentos no autorizados según el reglamento de Comprobantes de Venta y Retención de la LORTI, al cierre suma un valor de **USD 1.674,33**

AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL EKOPRAXIS CIA. LTDA PRESENTA UNA GANANCIA NETA DE USD 37896.43 SEGÚN EL SIGUIENTE DETALLE

Descripción	Casillero del Formulario 101	Valor Según la Cía.
<u>DETALLE DE DETERMINACION DE GANANCIA NETA</u>		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801 o 802	56.802,94
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	811	0,00
15% Participación a trabajadores (d)	803	8.520,44
Deducciones por Leyes Especiales (b)	812	0,00
Deducciones Especiales Derivadas del COPCI (Art. 10 LRTI)	813	0,00
Deducción por incremento neto de empleados (Art. 10 LRTI)	815	4.800,00
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)	816	0,00
Más:		
Gastos no deducibles locales	807	1.674,33
Gastos no deducibles del exterior	808	0,00
Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos	809	0,00
Ajuste por precios de transferencia	814	0,00
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARI FA 23% (Art. 37 LRTI ; Arts. 47 y 51 RALRTI)		45.156,83
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	832	10.386,07
GANANCIA NETA AL CIERRE FISCAL 2012	839	37.896,43

HECHOS POSTERIORES

Para el año 2013 la Gerencia tiene como principal proyecto realizar una Edificación sobre el Terreno que actualmente consta en Estado de Situación Financiera por valor de USD 45.000 dólares esta acción pasará a la Aprobación de la Junta de Socios.