

COMPañÍA EKOPRAXIS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO FISCAL 2014

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPañÍA

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 Trigésimo del Cantón Guayaquil y con fecha 21 de febrero del 2006 en cumplimiento en lo ordenado en la Resolución 06.G.11.0000182, quedó inscrita en el Registro Mercantil del Cantón de Guayaquil de foljas 19.416 a 19.451 Registro Mercantil Nº3.622 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 2014 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 2-231327, 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 (NIIF para las 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, esta implementada (NIFF para las PYMES) a partir del día 1 de enero de 2012.

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 reconocemos 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, barcas 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.

Los bienes de propiedades de inversión son valorados al costo de adquisición.

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 40% del anticipo a la aceptación de la propuesta o firma de la aceptación de la orden de servicio y el 60% 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.

SALDOS ANALIZADOS

Al 31 de diciembre del año 2014 EKOPRAXIS CIA. LTDA. presenta los siguientes saldos:

Cuenta grupo 1		ACTIVO	
		ACTIVO CORRIENTE	
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	
Caja Chica Oficina	\$ 200.00		
Pichincha Cta. Cte.	\$ 2,183.44		
Fondo Rotativo	\$ 100.00		
		En el período fiscal 2014 se activó el Fondo Rotativo para el mejor manejo de caja chica; el Efectivo y Equivalente al Efectivo cierra el año con \$2483.44 valor positivo.	

ACTIVOS FINANCIEROS			
Cuentas y Documentos por cobrar cliente	\$ 59,920.72		
Otras cuentas por cobrar	\$ 768.94		
		Cuentas por cobrar a clientes tuvo una variación y una mejor recuperación de cartera en el período fiscal en comparación con la del año pasado, el cual se cierra con \$59920.72 .	

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Anticipo de Sueldos	\$ 154.57		
Anticipos de Proveedores	\$ 50.06		
		Valores que se reflejan en la contabilidad para diversificar los valores desembolsados de acuerdo a la actividad.	

CREDITOS TRIBUTARIOS	Iva	\$ 2,640.68
	Renta	\$ 9,718.94
		\$ 12,359.62

Valores a considerar en la declaración del mes vigente cumpliendo con las obligaciones tributarias.

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Costo Vehículo	\$ 58,208.57
Depreciación Acumulada de Vehículo	<u>-\$ 36,013.00</u>
	\$ 22,195.57
Costo Muebles y Enseres	\$ 9,933.95
Depreciación de Muebles y Enseres	<u>-\$ 5,758.02</u>
	\$ 4,175.93
Costo Equipo de Computo	\$ 31,679.00
Depreciación Acum. Equipo de Computo	<u>-\$ 27,486.64</u>
	\$ 4,192.36
Costo Equipo de Oficina	\$ 5,823.78
Depreciación Acum. Equipo de Oficina	<u>-\$ 2,177.21</u>
	\$ 3,646.57

Se ha aplicado Depreciación normal, de acuerdo al régimen tributario.

PROPIEDADES DE INVERSION

Terreno	\$ 56,027.00
Edificio	<u>\$ 252,320.00</u>

Terreno se trasladó en balance de Propiedades, Planta y Equipo a Propiedad de Inversión hasta el momento que se comience a construir. Edificio.- es un bien ya constituido por una oficina, adquirido con financiamiento directo, para el traslado de toda la administración y operación de la empresa, el mismo que dado que es una inversión, por el momento se lo refleja en propiedad de inversión.

OTROS ACTIVO NO CORRIENTE

Depósito en Garantía

\$ 60.00

Cuentas grupo 2

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Documentos por Pagar

\$ 8,573.83

Auxiliar de Proveedores

\$ 8,573.83

Se refleja valores por liquidarse, los que se consideraran para el periodo del 2015 para nuestros proveedores

PRESTAMOS DE SOCIOS LOCALES	
Cuentas por pagar Socios	\$ 8,456.22
	<u>\$ 8,456.22</u>

Se refleja valores por liquidarse por préstamos solicitados a los socios para el capital de trabajo.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
Impuesto al Valor Agregado	\$ 2,530.62
Retención de Iva	\$ 715.95
Retención en la Fuente	\$ 804.76
	<u>\$ 4,051.33</u>
IESS	
Aporte al IESS	\$ 2,494.45
Préstamo Quirógrafo	\$ 48.14
	<u>\$ 2,542.59</u>
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	
Décimo Tercer Sueldo	\$ 795.68
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 2,592.50
	<u>\$ 3,388.18</u>
Saldos que quedan provisionados para cumplir en el siguiente periodo, tanto en la Administración Tributaria, como con el IESS, además queda reflejado el gasto provisionado por los beneficios de los empleados, para darle cumplimiento en las fechas oportunas del siguiente periodo.	

ANTICIPOS DE CLIENTES	
Anticipos de Clientes	\$ 10,452.00
	<u>\$ 10,452.00</u>
Quedan reflejado los valores entregados por anticipos en contratos diversos de clientes a cumplirse en el siguiente periodo.	

PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas y Documentos por PAGAR	
	\$ 199,200.00
	<u>\$ 199,200.00</u>

Deuda adquirida en el periodo fiscal 2014 por la adquisición del bien que está reflejado en el activo en las propiedades de inversión como Edificio.

PATRIMONIO NETO	
Capital suscrito	\$ 2,000.00
Reserva legal	\$ 2,166.00
Ganancia Acumulada	\$ 176,807.35
Resultado del ejercicio	\$ 609.69
	<u>\$ 181,583.04</u>

El resultado obtenido en este periodo el mismo que decreció, sigue dándole a la empresa una estabilidad financiera en su apalancamiento, el mismo que se obtuvo en base de sus operaciones realizadas en el periodo 2014.

ESTADO DE RESULTADO



Ambiente, Calidad y Seguridad

VENTAS PRESTACION DE SERVICIOS \$ 288,953.16

División Ambiental \$ 215,000.53
División Salud y Seguridad \$ 73,952.63

Los ingresos que se generaron decrecieron a causa de los cambios que se han dado tanto en las leyes, como en lo interno de la empresa.

GASTOS DE VENTAS \$ 177,091.33

División Ambiental \$ 135,688.57
División Salud y Seguridad \$ 41,402.76

A pesar de los bajos ingresos se refleja que la empresa no dejó de tener sus gastos operativos que reflejan contablemente contando con el equipo de trabajo acorde a los servicios prestados.

GASTOS ADMINISTRATIVOS \$ 111,144.55

Están representados por los gastos que inciden en la administración de la empresa como también los gastos del personal administrativo como sus beneficios, dentro del presente periodo fiscal. Se ha llevado control de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, siendo los rubros más altos el rubro de sueldo y beneficios sociales.

RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES \$ 609.69

Se han registrado todos los movimientos de acuerdo a las normas internacionales de Contabilidad y Normas Tributarias Nacionales con sus respectivos soporte, obteniendo el resultado señalado.

CONTADOR

GERENTE GENERAL