

Nota a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en US. Dólares

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. CONSTITUCION 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 Aycañán Vincenzini, Notario Titular Trigésimo del Cantón Guayaquil y en el Registro Mercantil del Cantón de Guayaquil de fojas 19.416 a 19.451 Registro Mercantil N°3.622 anotada bajo el número 8785del Repertorio.

2. ACTIVIDAD ECONOMICA

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 facilita realizar estudios ambientales del más alto grado de complejidad.

3. DECLARACION SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA LAS PYMES

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 (NIIF para las PYMES) a partir del día 1 de enero de 2012.

4. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

• Moneda Funcional, moneda de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). La moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la funcional.

• Transacciones y Saldos

Las transacciones en moneda extranjera que se realicen en el futuro, se traducirán a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que

• **Activos Financieros**

resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocerán en el estado de ganancias y pérdidas.

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.

• **Propiedades, 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 camión 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.

• **Política 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, autocconsumo o la prestación de servicios de cualquier naturaleza, estos son derivados de las actividades ordinarias y son contabilizados a su valor razonable.

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.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Al 31 de diciembre del año 2017 Ekopraxis Cía. Ltda. presenta los siguientes saldos:

5. Efectivo y Equivalentes Al Efectivo

Caja Chica y Fondos Rotativos	207,71	2017
Bancos Locales	9.649,06	
Total	<u>9.856,77</u>	

(1)

(1) Corresponden a cuentas corrientes mantenidas en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad y no generan interés. \$6676.86.
Cuentas de ahorro \$2972.20 los fondos son de libre disponibilidad y generan interés.

6. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar - Neto.

Cientes Locales	18.334,81	2017
Total	<u>18.334,81</u>	

La compañía ha realizado un análisis individual de la cartera vencida para poder determinar los porcentajes a ser estimados para cada caso con una antigüedad de 60 días, en función de la experiencia de incumplimiento de la contraparte.

La concentración del riesgo de crédito para la cartera es del 59% y la administración está efectuado las gestiones y acciones necesarias para lograr la recuperación.

7. Cuentas Por Cobrar a Entidades Relacionadas

Cientes Relacionados	47.792,42	2017
Total	<u>47.792,42</u>	

Corresponde a deuda comercial que mantiene la compañía con la entidad Ekofortis Cía. Ltda.

8. Crédito Tributario

Crédito Tributario IVA.	181,26	2017
Crédito Tributario RENTA	6.330,13	
Total	<u>6.511,39</u>	

9. Otros Activos Corrientes

2017	
2.910,06	N.C. Desmaterializada
1.208,53	Anticipo Proveedores
1.094,53	Equipos de Oficina M. para Venta.
<u>5.213,12</u>	Total

10. Propiedades, Planta y Equipos

2017	
9.933,95	Muebles Y Enseres
-8.333,99	Depreciación Acum. De Muebles Y Enseres
<u>1.599,96</u>	Muebles Y Enseres Neto
3.903,83	Maquinaria Y Equipo
-2.055,19	Depreciación Acum. De Maquinaria Y Equipo
<u>1.848,64</u>	Maquinaria Y Equipo Neto
32.083,00	Equipo De Computación
-31.632,76	Depreciación Acum. De Equipo De Computación
<u>450,24</u>	Equipo De Computación Neto
42.083,06	Vehículos
-19.185,26	Depreciación Acum. De Vehículos
<u>22.897,80</u>	Vehículos Neto
88.003,84	Propiedades, Planta y Equipos. Costo
-61.207,20	Depreciación Acumulada
<u>26.796,64</u>	Propiedades, Planta y Equipos. Neto

Se ha aplicado Depreciación de acuerdo a normativa: Régimen tributario interno.

11. Propiedades De Inversión

2017	
52.766,43	Terreno
<u>52.766,43</u>	Total

Terreno registrado como propiedad de inversión hasta el momento que se comience a construir u otro destino que adopte la Administración.

12. Otras Cuentas Por Cobrar L.P.

2017	148,000,00	148,000,00	(1)	Otras Cuentas Por Cobrar L.P.	Total
				(1)	Por Cesión de Propiedad (oficina 303)

13. Acreedores Comerciales Y otras Cuentas Por Pagar

2017	7,059,62	3,898,38	10,958,00	Cuentas por Pagar Comerciales	Anticipo a Clientes y Otros	Total
------	----------	----------	-----------	-------------------------------	-----------------------------	-------

14. Deuda a Socios

2017	115,957,09	115,957,09	115,957,09	Deuda a Socios	Total
------	------------	------------	------------	----------------	-------

15. Impuestos Fiscales por Pagar

Al 31 de diciembre del 2017, los impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

2017	2,520,17	64,43	134,40	2,719,00	Impuesto a la Renta Corriente	Retenciones en la Fuente	Ret. Impuesto al valor agregado	Total
					15a			

15a Impuesto a la Renta Corriente

2017	11,919,85	1,787,98	10,131,87	1,323,43	11,455,30	2,520,17	7,611,70	Utilidad Antes PT. IR.	Participación Trabajadores	Utilidad Antes IR.	Mas (menos)	Gastos no deducibles	Utilidad Gravable	Impuesto a la Renta Corriente	Utilidad Neta
								(1)							(2)

(1) PT= Participación a trabajadores. IR= Impuesto a la Renta.

(2) Utilidad Neta= Utilidad Antes IR, menos Gasto de impuesto corriente. (10131.87-2520.17)=7611.70

16. Beneficios a Empleados

Al 31 de diciembre del 2017, los beneficios a empleados a corto plazo de formaban de la siguiente manera:

	2017
Participación Trabajadores	1.787,98
Beneficios Sociales y Sueldos	2.684,67
Obligaciones con IESS.	2.041,63
Total	6.514,28

17. Provisión Jubilación Patronal y Desahucio (Pasivo No Corriente)

	2017
Provisión Jubilación Patronal, LP.	4.487,31
Provisión Desahucio, LP.	2.969,42
Total	7.456,73

El cálculo de los beneficios empleados a largo plazo lo realiza un actuario externo calificado (Coofia S.A.) usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología del cálculo actuarial

18. Patrimonio

(a) Capital Suscrito

El detalle de los socios de la compañía al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

Nombre de Socio	2017	% Part,
Delia Angela Naupay Igreda	900,00	45%
Tatiana Alexandra Yanez Naupay	325,00	16%
Nathalie Alexandra Yanez Naupay	695,00	35%
Mario Velastegui	20,00	1%
Herederos de Yáñez Quintana José A.	60,00	3%
Total	2.000,00	100%

(b) Reserva

	2017
Reserva Legal	2.166,00
Reservas Facultativa Y Estatutaria	176.807,35
Total	178.973,35

(c) Resultados Acumulados

Nota a los Estados Financieros (continuación)

2017	5,506,15	Ganancias Acumuladas
	-22,424,72	Pérdidas acumuladas
	7,611,70	Resultado del Ejercicio
	<u>-9,306,87</u>	Resultados Acumulados

19. Ingresos De Actividades Ordinarias

Al 31 de diciembre del 2017, los ingresos por actividades ordinarias se formaban de la siguiente manera:

2017	210,158,38	Prestación de Servicios
	<u>210,158,38</u>	Total Ingresos Act, Ordinarias.

20. Costos Y Gastos

Están representados por los costos y gastos que inciden en las operaciones de la empresa e incluyen los gastos del personal con sus respectivos beneficios. Se han registrado las transacciones de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad. Al 31 de diciembre del 2017, los costos y gastos se formaban de la siguiente manera:

2017	108,640,40	Costo Prestación Servicios
	90,164,82	Gastos Administrativos
	<u>198,805,22</u>	Total Costos Y Gastos

21. (Gastos) Ingresos no operacionales

2017	829,79	Otros Ingresos no operac.
	-263,10	Gastos Financieros, neto
	<u>566,69</u>	Total (Gastos) Ingresos No. Oper.

1. Corresponde a intereses ganados por Nota de crédito desmaterializada otorgada por SRI; utilidad en Vta. de activos fijos (\$349); Intereses ganados por cuentas de ahorros.
2. Corresponde a gastos incurridos por comisiones y servicios bancarios.

22. Eventos Subsecuentes

Entre el 1 de enero del 2017 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros presentados.

Contador



Gerente General

