

# **EKOPRAXIS CIA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre del 2019**

### **INFORMACIÓN GENERAL**

Constituida el 10 de noviembre del 2005, 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 fojas 19.416 a 19.451 Registro Mercantil N23.622 anotada bajo el número 8785 del Repertorio.

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 verlos a nos 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.

Cabe mencionar que la compañía mantiene su Calificación y Registro de consultores en el Ministerio del Ambiente con el código MAE-SUIA-0049-CC, lo que le faculta a continuar su operación como Compañía Consultora.

### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **1.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **1.2. Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 "Inventarios" o el valor en uso de la NIC 36 "Deterioro de los Activos".

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

## **EKOPRAXIS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre del 2019**

#### **1.3. Moneda funcional**

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

#### **1.4. Efectivo y bancos**

El efectivo y bancos incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **1.5. Activos Financieros**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar, incluyen principalmente clientes y empleados, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el Estado de Resultados Integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización

#### **1.6. Propiedades y equipos**

**1.6.1. Medición en el momento del reconocimiento** – Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de adquisición menos depreciación.

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha. El costo de los elementos de propiedades y equipos comprende de todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida

# EKOPRAXIS CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

**1.6.2. Retiro o venta de propiedades y equipos** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**1.6.3. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - El costo o valor se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las partidas de propiedades y equipos las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activos fijos	Vida útil (en años)
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5

## PASIVOS

### 1.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La compañía registra un pasivo producto de los resultados 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 bajara 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 realizara 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.

# EKOPRAXIS CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

### 1.8. Pasivos acumulados

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

### 1.9. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Al 31 de diciembre del 2019

Ekopraxis Cia. Ltda.

Presenta los siguientes saldos:

### 1. Efectivo y Equivalentes Al Efectivo

	2019	2018
Caja Chica	12,46	
Bancos	2.696,40	13.409,69
Total	2.708,86	13.409,69

**(1)** Corresponden a cuentas corrientes mantenidas en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad y no generan interés. \$2389.39

Cuentas de ahorro \$319.47 los fondos son de libre disponibilidad y generan interés.

## **EKOPRAXIS CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre del 2019**

#### **2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar- Neto.**

	2019	2018
Cuentas por cobrar Clientes No Relacionadas		
Locales	23.726,96	21.206,04
Total	23.726,96	21.206,04

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 21% y la administración esta efectuado Las gestiones y acciones necesarias para lograr la recuperación.

#### **3. Crédito Tributario**

	2019	2018
Retenciones en renta corrientes	2.424,94	2.853,17
Crédito de años anteriores	2.853,17	
Total	5.278,11	2.853,17

#### **4. Otros Activos corrientes**

	2019	2018
Otros	338,28	338,28
Anticipo a Proveedor	208,53	1.208,53
Total	546,81	1.546,81

# EKOPRAXIS CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

### 5. Activos NO Corrientes

#### 5.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se ha aplicado Depreciación de acuerdo con normativa: Régimen tributario Interno.

	2019	2018
MUEBLES Y ENSERES	9.933,95	9.933,95
Depreciación de Muebles y Enseres	(9.582,72)	(8.959,56)
<b>Muebles y Enseres neto</b>	<b>351,23</b>	<b>974,39</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.288,67	4.288,67
Depreciación de Maquinaria y Equipo	(2.751,38)	(2.400,98)
<b>Maquinaria y Equipo neto</b>	<b>1.537,29</b>	<b>1.887,69</b>
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	36.781,68	32.083,00
Depreciación de Equipos de Computación	(31.901,32)	(31.767,04)
<b>Equipos de computación neto</b>	<b>4.880,36</b>	<b>315,96</b>
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	42.083,06	42.083,06
Depreciación de Vehículos, equipos de transporte y equipos camioneros	(27.648,38)	(23.416,82)
<b>Vehículos, equipos de transporte y equipos camioneros neto</b>	<b>14.434,68</b>	<b>18.666,24</b>
<b>RESUMEN</b>		
Propiedad, Planta y Equipo (Costo)	93.087,36	88.388,68
Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	(71.883,80)	(66.544,40)
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Neto)</b>	<b>21.203,56</b>	<b>21.844,28</b>

#### 5.2 Propiedades de Inversión

	2019	2018
TERRENOS	52.766,43	52.766,43
<b>TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>52.766,43</b>	<b>52.766,43</b>

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

# EKOPRAXIS CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

### 5.3 Activos No corrientes mantenidos para la venta

	2019	2018
Equipos de Oficina M. Vta	1.094,53	1.094,53
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	1.094,53	1.094,53

### 5.4 Otros Activos no corrientes

	2019	2018
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	179.791,05	179.791,05

(1) Por Cesión de Propiedad (oficina 303)

### 6. Cuentas por pagar No Relacionadas

	2019	2018
Cuentas por Pagar Comerciales	946,27	9.565,81
Total	946,27	9.565,81

### 7. Cuentas por pagar Relacionadas

	2019	2018
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	594,91	1.735,68
Total	594,91	1.735,68

### 8. Obligaciones con el IESS

	2019	2018
Obligaciones con el IESS	1.996,64	1.811,28
Total	1.996,64	1.811,28

### 9. Beneficios a Empleados

	2019	2018
Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados	41.976,97	18.151,63
Total	41.976,97	18.151,63

**EKOPRAXIS CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

**10. Impuestos Fiscales por pagar**

Al 31 de diciembre del 2019, los impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Retenciones por pagar (F103)	1.731,33	0,78
Iva por pagar (F104)	331,68	1.689,54
Impuesto a la renta por pagar		
Total	331,68	1.689,54

**LIQUIDACION DE IMPUESTO A LA RENTA (10 A):**

Utilidad antes de Participación a Trabajadores	(29.001,35)	(35.554,68)
Participación de trabajadores	-	
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	(29.001,35)	(35.554,68)
Más / Menos		
Gastos no deducibles		
Utilidad Gravable	(29.001,35)	(35.554,68)
Impuesto a la renta corriente	-	
<b>Pérdida Neta</b>	<b>(29.001,35)</b>	<b>(35.554,68)</b>

**11. Otros pasivos corrientes**

	2019	2018
Otros Pasivos Corrientes	4.756,18	1.690,32
Total	4.756,18	1.690,32

**12. Deuda a socios**

	2019	2018
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	122.147,49	118.957,09
Total	122.147,49	118.957,09

# EKOPRAXIS CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

### 13. Provisión de Jubilación patronal y desahucio

	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal. LP.	4,255.12	4,255.12
Provisión Desahucio. LP.	<u>1,269.27</u>	<u>2,829.27</u>
Total	5,524.39	7,084.39

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.

### 14. Patrimonio

#### (a) Capital Suscrito

El Capital suscrito al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

	2019	Part.	2019	Part.
Delia Angela Naupay Igreda	900,00	45%	900,00	45%
Tatiana Alexandra Yáñez Naupay	320,00	16%	320,00	16%
Nathalle Alexandra Yáñez Naupay	700,00	35%	700,00	35%
Mario Velasteguí	20,00	1%	20,00	1%
Herederos de Yáñez Quintana José A.	<u>60,00</u>	3%	<u>60,00</u>	3%
	2000,00		2000,00	

#### (b) Reservas

	2019	2018
Reserva Legal	2.166,00	2.166,00
Reserva Facultativa	<u>176.807,35</u>	<u>176.807,35</u>
Total	178.973,35	178.973,35

## EKOPRAXIS CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

#### (c) Resultados Acumulados

	2019	2018
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores		13.117,85
(-) Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	(44.861,55)	(22.424,72)
Utilidad del Ejercicio		
(-) Pérdida del Ejercicio	<u>(29.001,35)</u>	<u>(35.554,68)</u>
Resultados acumulados	(73.862,90)	(44.861,55)

#### 15. Ingresos de Actividades Ordinarias

Al 31 de Diciembre del 2019, los ingresos por actividades ordinarias:

	2019	2018
Prestación de servicios	<u>121.162,10</u>	<u>145.081,18</u>
<b>Total ingresos de Actividades Ordinarias</b>	121.162,10	145.081,18

#### 16. 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 con las Normas internacionales de Contabilidad. Al 31 de diciembre del 2019, los costos y gastos se formaban de la siguiente manera:

COSTOS	2019	2018
Costo de prestación de servicios	85.646,83	107.481,63
Gastos Administrativos	<u>64.259,55</u>	<u>73.014,88</u>
<b>Total Costos y Gastos</b>	149.906,38	180.496,51

#### 17. (Gastos) Ingresos no operacionales

	2019	2018
Otros ingresos No Operacionales		129,30
Gastos Financieros Netos	<u>-257,07</u>	<u>268,65</u>
<b>Total (Gastos) Ingresos No Operacionales</b>	-257,07	139,35

**EKOPRAXIS CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de Diciembre del 2019**

**18. Eventos Subsecuentes**

Con posterioridad a la fecha de corte de estos estados financieros, no se presentaron hechos económicos que hayan significado cambios importantes en la estructura y posición financiera de la empresa.

Contadora



**CPA Natalie Elizabeth Aguirre Cevallos**  
**RUC 09235856570001**