

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO 2015

1. INFORMACION GENERAL

La empresa OIKONOMICS Cía. Ltda., fue fundada en el año 2014, con el propósito de satisfacer necesidades específicas en el mercado ecuatoriano, en actividades de prestaciones de servicios de consultoría y asesoramiento integral.

El capital accionario esta dividido de la siguiente forma:

Andres David Rodriguez Estrada	\$ 200.00
David Estrada Gutiérrez Luna	\$ 200.00

Esta empresa es clasificada según Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

2.1. Estado de Cumplimiento.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

Los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero del 2015, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económicos de la Compañía, con el propósito de determinar valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

2.2. Bases de operación.

Los Estados Financieros de Oikonomics Cía. Ltda., comprenden el Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2015, 31 de diciembre del 2015, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Flujo de Efectivo por el año terminado 2015. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

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

2.4. Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor, al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5. Servicios y Otros Pagos por anticipado.

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la Renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

2.6. Cuentas por pagar Comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.7. Impuesto a la Renta.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravada (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravada difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por conceptos de impuestos corrientes se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.8. Otras Obligaciones Corrientes.

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en Ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

2.9. Anticipo de Clientes.

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio de activos vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

2.10. Cuentas por Pagar no corrientes.



Se registran la proporción de los activos corrientes provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio.

2.10.1. Jubilación Patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo fiscal.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

2.11. Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

Los ingresos por interés son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento.

2.12. Costos y Gastos.

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.13. Compensación de Saldos y Transacciones.

Como norma general en los estados financieros no se compensa los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS.

En la aplicación de las políticas contables de la compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en los libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían, definir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subyacentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Deterioro del valor de los activos.



A la fecha de cierre cada periodo, o en aquellas que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que existiera algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujo de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

4. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa al 31 de diciembre del 2015

Nombre de la cuenta	2015
Caja	50.95
Banco	12,658.81
TOTAL	12,709.76

Bancos: Son depósitos de efectivo en cuenta corriente de banco local, los cuales no generan interés.

5. Cuentas y documentos por Cobrar.

Al 31 de diciembre del 2015 incluye:

Nombre de la cuenta	2015
Clientes	44,919.72
Anticipo Proveedores	3,800.00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-173.26
TOTAL	48,546.46

Clientes: Son valores generados por la prestación de servicios a los clientes.

Anticipos: Son valores entregados como anticipo a los proveedores.

6. Activos por impuestos corrientes.

Representan el crédito tributario corriente de la empresa, tanto Retenciones del IVA en compras, las retenciones de Impuesto a la renta, las cuotas del anticipo del impuesto a la renta.

Nombre de la cuenta	2015
Crédito Tributario (IVA)	1,303.96
Crédito Tributario (RF)	956.68
TOTAL	2,260.64

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

Nombre de la cuenta	2015
Muebles y Enseres	1,315.54
Equipo de Computación	2,363.70
(-) Depreciación Acumulada	-783.99
TOTAL	2,895.25

Como parte del proceso de Adopción NIIF, la compañía no optó por valorizar sus activos fijos debido principalmente a que inició sus actividades en el año 2014, y todos sus bienes se encuentran depreciados adecuadamente. La Compañía realizó una revisión del costo y de los componentes de los activos fijos de la Compañía, revisando los valores residuales, vida útil y método de depreciación.

8. Cuentas por pagar

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

Nombre de la cuenta	2015
Proveedores	-20,436.78
Préstamo Socios	-31,538.23
TOTAL	-51,975.01

Proveedores: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El periodo de crédito promedio sobre la prestación de servicios tiene vencimiento corriente y no generan interés.

Préstamo socios: Valores que corresponden a préstamos por los socios, para darle liquidez a la empresa.

9. Cuentas acumuladas por pagar

El saldo al 31 de Diciembre incluyen:

Nombre de la cuenta	2015
Obligaciones con la Administración Tributaria	-464.38
Obligaciones con el IESS	-162.00
Obligaciones patronales	-12,694.63
TOTAL	-13,321.01

10. PATRIMONIO

10.1. Capital Social

El capital social autorizado, está constituido por 400 participaciones del valor nominal de US\$1.00; todas ordinarias y nominales.

Los socios hicieron un aporte al capital como futuras capitalización por el valor de US\$2,665.29 aportado igualmente.

10.2. Resultados de ejercicios anteriores.

La pérdida del ejercicio económico del 2014 es de US\$ 663.65.

11. Ingresos provenientes por servicios prestados.

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

Nombre de cuenta	2015
Ingresos por Servicios Prestados	-67,605.31
Otros Ingresos	-0.64
TOTAL	-67,605.95

12. Gastos Operacionales.

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros, es como sigue:

Durante el 2015, el gasto más representativo fueron originados por el pago de Bonificaciones por ejecución y aprobación de Proyectos nuevos.



Verónica Freire

CONTADORA GENERAL

CPA 17-3521