

## **PROPRAXIS S.A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2013**

#### **1. Información general**

PROPRAXIS es una Sociedad de Anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Naranjos 2-40 y Av. de las Américas, en la ciudad de Cuenca. Sus actividades principales son de asesoramiento empresarial y en materia de gestión

#### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad /IASB).

Están presentados en dólares de Estados Unidos (USD\$).

#### ***Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios como actividad principal, se reconocen cuando el servicio es prestado al cliente. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta y que son cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

#### ***Costos por préstamos***

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

#### ***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por

impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### *Propiedades, planta y equipo*

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Vehículos	20 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 20 por ciento
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10 por ciento
Equipo de Computación y Tecnología	33,33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### *Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa y se revisan las propiedades, plantas y equipos, así como la existencia de activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por el deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo o grupo de activos relacionados, se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin recuperar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### *Arrendamientos*

Los arrendamientos se registran como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar del arrendamiento operativo del local se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

#### *Inventarios*

La Compañía no emplea inventarios en el proceso de prestación de sus servicios de asesoramiento empresarial y en materia de gestión

#### *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

### *Sobregiros y préstamos bancarios*

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### *Beneficios a los empleados*

La legislación ecuatoriana de terminalos beneficios a empleados los mismos que se reconocen contablemente por períodos mensuales, abonando a pasivos corrientes.

### *Provisión para obligaciones por garantías*

Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, la compañía no considera necesario realizar una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía, pues los servicios no contemplan garantías para el cliente.

Por su relación con el sector público contrata garantías para la ejecución de contratos, pero no se estima riesgo de incumplimiento.

### **3. Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de Ley vigente, sólo pueden pagarse dividendos en la medida en que primero se haya cubierto el salario digno a los empleados de la Empresa.

### **4. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias del período de transición se muestran a continuación

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
INVESTIGACION DE MERCADOS LOCALES	-399.562,63	-396.339,18
INVESTIGACION DE MERCADO OTROS PAISES 0%	-25.248,00	0,00
CONSULTORIA	-132.125,87	
OTROS INGRESOS		-729,70
	-556.936,50	-397.068,88

### **5. Otros Ingresos**

Proviene de las operaciones de la Empresa, clasificados para diferenciarlos de las actividades específicas del negocio

## 6. Costos financieros

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
COMISIONES BANCARIAS	1.669,38	1.249,22
INTERESES BANCARIOS	6.079,06	1.760,31
INTERESES A TERCEROS	1.886,66	0,00
IVA SERVICIOS BANCARIOS	0,00	16,71
	9.635,10	3.026,24

## 7. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como costos y gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>GASTOS INVESTIGACION, MEDIDA</b>	403.406,14	276.006,12
PERSONAL, INVESTIGACION-MEDIDA	188.261,75	143.899,59
SERVICIOS BASICOS, INVESTIGACION-MEDIDA	5.309,75	2.491,28
VIATICOS Y MOVILIZACION, INV-MEDIDA	37.290,43	30.770,82
VARIOS, INV-MEDIDA	172.544,21	98.844,43
<b>CONSULTORIA Y CAPACITACION ABIERTA</b>	58.785,98	25.138,61
	462.192,12	301.144,73

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
GASTOS DE VENTAS	36.285,14	0,00
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS	70.879,78	89.390,86
	107.164,92	89.390,86

## 8. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% (2013: 22%) de la ganancia gravable estimada para el año, a la cual, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, se deben adicionar los gastos considerados no deducibles, los mismos que se producen por las características propias del negocio.

De acuerdo con la legislación tributaria de Ecuador, si se calcula el Anticipo del Impuesto a la Renta

## 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	70.339,17	43.868,00
PROV. CTAS. INCOBRABLES		-364,43
ANTICIPOS A EMPLEADOS	1.577,87	1.577,87
GARANTIAS ENTREGADAS	1.100,00	
RENTA AÑOS ANTERIORES	24.339,85	8.758,78
CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES IVA	20.017,17	20.548,85
RETENCIONES IR	10.742,23	18.387,42
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	1.764,83	
	<b>129.881,12</b>	<b>92.776,49</b>

## 10. Propiedades, planta y equipo

La conformación del rubro Propiedad, planta y equipo es la siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>DEPRECIABLE</b>		
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	15.770,87	16.200,87
EQUIPOS DE OFICINA	6.843,58	12.611,89
EQUIPOS DE COMPUTACION	62.565,92	65.620,92
DEP ACUM MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	-11.617,22	-12.885,07
DEP ACUM EQUIPOS DE OFICINA	-2.838,40	-3.648,03
DEP ACUM EQ COMP HARD	-55.213,35	-60.572,78
	<b>15.511,40</b>	<b>17.327,80</b>
<b>INTANGIBLES</b>		
MARCAS Y PATENTES	250,00	250,00
SOFTWARE	4.655,00	4.655,00
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	2.084,90	2.084,90
GASTOS DE INSTALACION Y ADECUACION	4.493,68	4.493,68
AMORTIZACION ACUMULADA GASTOS DE ORGANIZACIÓN	-2.084,90	-2.084,90
AMORTIZACION MARCAS Y PATENTES	-250,00	-250,00
AMORTIZACION INSTALACION Y ADECUACION	-4.493,68	-4.493,68
AMORTAIZACION SOFTWARE CONTABLE	-2.142,80	-2.608,28
	<b>2.512,20</b>	<b>2.046,72</b>

## 11. Impuestos Diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre lo que se informa alSRI en relación con las inversiones no son tributables.

## 12. Obligaciones financieras

Los préstamos bancarios están registrados por el saldo adeudado y que vencerá en el corto plazo.

La tasa de interés está fijada por la institución financiera y establecida de acuerdo a las normas que rigen el sistema financiero.

## 13. Acreedores comerciales

<u>CUENTA</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
PROVEEDORES	-39.173,73	-25.122,03
ANTICIPO DE CLIENTES	-28.678,19	-25.701,64
SUELDOS POR PAGAR	-17.823,45	-8.131,23
CTAS. POR PAGAR VARIOS		
CTAS. POR PAGAR VARIAS	-941,62	-1.637,80
PRESTAMOS POR PAGAR SOCIOS	-8.385,00	-2.925,00
PRESTAMO BANCARIO	-3.925,18	
XIII SUELDO POR PAGAR	-12.393,83	-687,81
XIV SUELDO POR PAGAR	-2.016,13	-1.060,00
VACACIONES POR PAGAR	-10.751,70	-11.705,83
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	-39,35	-85,40
IESS POR PAGAR	-2.263,09	-1.774,49
IVA EN VENTAS	-1.392,00	-1.391,99
SRI POR PAGAR		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-6.117,08	
IMPUESTOS POR PAGAR	-1.553,55	-1.090,66
	<u>-135.453,90</u>	<u>-81.313,88</u>

El importe de acreedores comerciales no tiene costo financiero

## 14. Obligación por beneficios a los empleados

La obligación de la Compañía por beneficios a los empleados, proviene de las prestaciones sociales que de acuerdo con la legislación ecuatoriana el empleador debe cubrir.

## 15. Compromisos por arrendamientos operativos

La Compañía emplea un local para actividades administrativas, de operación y venta, en arrendamiento operativo.

## 16. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 comprenden:

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Carlos Joaquín Moreno Vega	9.282,00	9.282,00
Juan Bernardo Moreno Vega	9.282,00	9.282,00
Jorge Mauricio Vázquez Cueva	1.989,00	1.989,00
Alvaro Agustín Vázquez Cueva	1.989,00	1.989,00
María del Rocío Vázquez Alcázar	1.989,00	1.989,00
Sergio Andrés Ramos Vázquez	1.989,00	1.989,00
Sigma Dos Internacional SL	7.480,00	7.480,00
	<b>34.000,00</b>	<b>34.000,00</b>

## 17. Efectivo y equivalentes al efectivo

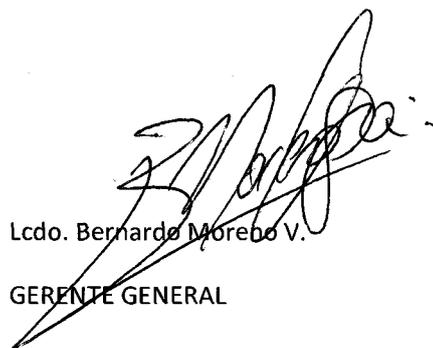
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
CAJA BANCOS	-174,40	5.533,76

## 18. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se reportan hechos de importancia relevante ocurridos luego del cierre del período que se informa

## 19. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 23 de mayo de 2014.



Lcdo. Bernardo Moreno V.  
GERENTE GENERAL



Ing. Fernando Torres T.  
CONTADOR