

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

NOTA 1 Domicilio y forma legal

a.- Domicilio y forma legal

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA., es una Compañía de Nacionalidad Ecuatoriana, fue constituida mediante Escritura Pública otorgada el 04 de diciembre del 2003 en la Notaría Trigésima Segunda del cantón Quito y que fuera aprobada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. 03.A.DIC.283 del 19 de diciembre del 2003, la misma que se inscribe en el Registro Mercantil del cantón Chambo, Provincia de Chimborazo, el 6 de Enero del 2004.

b.- Actividades

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de certificación orgánica según las normas nacionales e internacionales; certificación de buenas prácticas agrícolas, conocidas como EUREPGAP (denominación europea); certificación de otras normas, prestación de servicios de inspección a empresas; y, servicios de capacitación. Para el cumplimiento de su objetivo la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos, civiles y mercantiles, y todos los demás permitidos por la legislación ecuatoriana.

NOTA 2 Bases de presentación

a.- Unidad monetaria de los estados financieros - Los Estados Financieros y notas al 31 de diciembre del 2014 y por el año que terminó en esa fecha incluyen saldos y transacciones de dólares americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

b.- Utilidad de operación – La utilidad de operación se obtiene de disminuir a las ventas el costo de ventas y los gastos generales. El Estado de Resultados contribuye a un mejor entendimiento del desempeño económico y financiero de la compañía.

c.- Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2014.

NOTA 3 Declaración de cumplimiento con las NIIFS

Los estados financieros adjuntos se han elaborado de conformidad 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, de acuerdo a lo dispuesto por el organismo de control societario (Superintendencia de Compañías). Están presentados en Dólares, unidad monetaria de Ecuador, que es la moneda de presentación de BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la Nota 4.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario y responden a los delineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera y forman parte del Manual de Políticas Contables de la empresa.

NOTA 4 Resumen de las políticas contables significativas aplicadas

a.- Efectivo y equivalentes en efectivo

Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los rendimientos que se generan se reconocen en el Estado de Flujos del Efectivo del periodo.

b.- Provisión cuentas incobrables

La Compañía para el cierre del período 2010, estableció como política del cálculo de la provisión de créditos incobrables el 1% sobre el saldo de las Cuentas por Cobrar Clientes del ejercicio, **de acuerdo a lo dispuesto por la autoridad tributaria en el Art. 10, numeral 11 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.**

c.- Propiedad, planta y equipo (Activos Fijos)

Los bienes del Activo Fijo se registran al costo de adquisición. Los saldos que provienen de adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2014 se presentan valorados al costo histórico, más el valor de los ajustes de dolarización y valuación efectuados de conformidad con las disposiciones legales, al igual que las adiciones ocurridas en el año, se registran al valor de adquisición. La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil de los activos, de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 28, numeral 6, literal a), del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno; así:

“La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.”

La depreciación de los edificios, maquinaria, vehículos, muebles, enseres, equipos y programas de computación se registran con cargo a los resultados operativos del año. El valor de los edificios, maquinaria, vehículos, muebles, enseres y equipos y la depreciación acumulada cuando se produce la venta o el retiro y la utilidad o pérdida de ese tipo de operaciones son contabilizadas cuando se producen.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

d.- Provisión prestaciones sociales

Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente. La compañía ha efectuado la provisión de los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) tales como: Remuneraciones adicionales, fondos de reserva y 15% de participación trabajadores.

e.- Impuestos a la utilidad

El Impuesto sobre la renta se registra en los resultados del año en que se causan. La tarifa del Impuesto a la Renta que se encuentra vigente es del 22% sobre las utilidades de la Compañía, de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 37, de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: **“Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el período 2011, siendo del 23% para el año 2012 y la tarifa el impuesto será del 22% aplicable para el período 2013 en adelante.”**

El cálculo del Impuesto a la Renta para el presente año se realizó de la siguiente manera:

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2014 | |
|---|------------------|
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 93.032,37 |
| 15% TRABAJADORES | 13.954,86 |
| UTILIDAD MENOS PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 79.077,51 |
| GASTOS NO DEDUCIBLES | 21.226,16 |
| BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTO | 100.303,67 |
| 22% IMPUESTO RENTA CAUSADO | 22.066,81 |
| UTILIDAD NETA EJERCICIO | 57.010,71 |

El detalle de los Gastos no Deducibles para el año 2014 comprende:

| DETALLE DE GASTOS | VALOR NO DEDUCIBLE |
|-------------------------------------|--------------------|
| Bono Empleados | (4.000,00) |
| Bono Navideño | (1.400,00) |
| Capacitación Empleados | (588,60) |
| Movilización y Transporte Empleados | (490,00) |
| Internet Empleados | (303,95) |
| Evaluaciones Empleados | (2.989,71) |
| Internet | (846,61) |
| Teléfono Convencional | (189,01) |
| Ing. Hansjörg Götz | (1.527,19) |
| Gastos Bancarios | (570,76) |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Retenciones no Descontadas | (0,20) |
| Alimentación | (695,53) |
| Transporte y Movilización | (3.026,97) |
| Suministros y Materiales | (88,29) |
| Atención Empleados | (298,88) |
| Correo y Envíos | (7,50) |
| Atención a Clientes | (50,00) |
| Copias Anillados e Impresiones | (7,78) |
| Gastos Bancarios | (630,21) |
| Uniformes | (68,00) |
| Software y Licencias | (2,80) |
| Servicios Ocasionales | (40,00) |
| Teléfono Celular | (120,55) |
| Pérdida por Robo Activos Fijos | (223,90) |
| Impuesto Retenido Otros Países | (1.697,10) |
| Registros y Acreditaciones | (348,00) |
| Mantenimiento Activos Fijos | (33,00) |
| Hospedaje | (19,07) |
| Legales y Notariales | (145,60) |
| Multas y Otras Sanciones | (726,26) |
| Anticipos no Liquidados | (89,93) |
| Otros Gastos | (0,76) |
| TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES | (21.226,16) |

f.- Participación de los trabajadores en las utilidades

La participación de los trabajadores en las utilidades se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta en el rubro de Impuestos Contribuciones y Otros en el estado de resultados adjunto. La participación que se distribuye entre sus trabajadores corresponde al 15% de utilidades que se calcula de la utilidad antes del Impuesto a la Renta.

NOTA 5 Información de apoyo para las partidas presentadas dentro de los estados financieros

5.1 Caja y bancos

En este rubro se han registrado los valores recibidos y depositados en las cuentas corrientes y de ahorros de la compañía, cuyos saldos al cierre del ejercicio, fueron de:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

Se refiere a:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|--------------|--------------|------------------|------------------|
| Caja Chica | USD\$ | 300,00 | 300,00 |
| Bancos (*) | | 22.861,16 | 52.799,89 |
| Total | USD\$ | 23.161,16 | 53.099,89 |

(*) Detalle de saldos de bancos al Dic/31/2014:

| | |
|---|------------------|
| Banco Pichincha Cta. Cte. 3145118604 | 36.971,49 |
| Banco Internacional Cta. Ahorros 3000736455 | 6.882,49 |
| Codecuador Cta. Ahorros 1700013394 | 3.261,22 |
| Codealemania Cta. Ahorros 1700013383 | 5.684,53 |
| Total: | 52.799,89 |

5.2. Cuentas por Cobrar

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 ascienden a USD \$ 237.635,47 cuyo detalle es el siguiente:

Se refiere a:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|-------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| 101021 | Cuentas por Cobrar No Relacionadas | USD\$ 101.797,65 | 158.994,38 |
| 101022 | Cuentas por Cobrar Relacionadas | 43.831,51 | 54.010,73 |
| 101023 | Préstamos Personales | 3.483,47 | 5.516,68 |
| 10104 | Servicios y Otros Pagos Anticipados | 755,00 | 1.041,73 |
| 10105 | Activos por Impuestos Corrientes | 22.674,67 | 18.071,95 |
| 10107 | Depósitos en Garantía | 0,00 | 0,00 |
| | Total Cuentas por Cobrar | USD\$ 172.542,30 | 237.635,47 |

101021 Esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 asciende a USD \$ 158.994,38 se descompone en lo siguiente:

| | |
|--|-------------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes | 166.460,01 |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | (7.465,63) |
| Total Cuentas por Cobrar No Relacionadas: | 158.994,38 |

101022 Esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 asciende a USD \$ 54.010,73 se descompone en lo siguiente:

| | |
|------------------------------|-----------|
| Oficina Colombia | 16.877,32 |
| Oficina Costa Rica | 1.478,78 |
| Oficina República Dominicana | 1.652,75 |
| Oficina Brasil | 10.001,88 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

| | |
|---|------------------|
| BCS Öko Garantie Do Brasil Ltd | 24.000,00 |
| Total Cuentas por Cobrar Relacionadas: | 54.010,73 |

101023 Son préstamos entregados al personal en el periodo de análisis, que se recuperan mensualmente mediante descuentos en roles de pago.

10104 Corresponden a los valores entregados en el periodo a proveedores por la compra de bienes o prestación de servicios.

10105 Esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 asciende a USD \$ 18.071,95 se descompone en lo siguiente:

| | |
|--|------------------|
| Crédito Tributario IR | 18.071,95 |
| Total Activos por Impuestos Corrientes: | 18.071,95 |

5.3. Activo No Corriente

Los saldos de Activo No Corriente al 31 de diciembre del 2014 ascienden a USD \$ 13.313,85 cuyo detalle es el siguiente:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|--------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| 10201 Propiedad, Planta y Equipo | USD\$ | 12.003,18 | 13.042,12 |
| 10202 Menaje y Utensillos de Comedor | | 271,73 | 271,73 |
| Total Activo No Corriente: | USD\$ | 12.274,91 | 13.313,85 |

10201 Esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 asciende a USD \$ 13.042,12 se descompone en lo siguiente:

| Rubro | Saldo a Dic.31/2013 | Adiciones | Retiros | Saldo a Dic.31/2014 |
|---------------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| Muebles y Enseres | 3.660,24 | 419,64 | | 4.079,88 |
| Equipo de Comp. | 38.471,05 | 5.146,37 | | 43.617,42 |
| Equipo de Oficina | 7.826,35 | 188,80 | | 8.015,15 |
| Equipos de Comunic. | 653,00 | | 310,00 | 343,00 |
| Dep. Acumulada | (38.607,46) | (4.491,97) | 86,10 | (43.013,33) |
| Total (Neto) | 12.003,18 | 1.262,84 | 396,10 | 13.042,12 |

La depreciación cargada a resultados en el periodo sujeto a examen asciende a USD \$ 4.491,97 calculado de acuerdo a las tasas expresadas en la nota 4, literal c.

10202 Esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 asciende a USD \$ 271.73, la misma que no se ha considerado como activos fijos debido a su naturaleza y monto, estos activos no se utilizan para la actividad propia de la empresa y se procederán a dar de baja una vez que se considere estén inservibles, mediante un inventario físico.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

5.4. Cuentas y Documentos por Pagar

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014, son los siguientes:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|---|--------------|------------------|------------------|
| 201031 * Servicios de Certificación | USD\$ | 70.580,86 | 85.639,19 |
| 201032 Proveedores | | 3.829,80 | 6.047,34 |
| Total Ctas y Documentos por Pagar: | USD\$ | 74.410,66 | 91.686,53 |

(*) Representan las obligaciones con proveedores de servicios (Alemania y locales) que se cancelarán en el siguiente ejercicio económico.

5.5. Obligaciones con la Administración Tributaria

Se refiere a:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|--------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 2010710005 SRI por Pagar | USD\$ | 4.359,59 | 7.250,73 |
| | USD\$ | 4.359,59 | 7.250,73 |

Corresponden a las obligaciones contraídas al cierre del ejercicio (IVA, Retenciones en la Fuente de IVA e Impuesto a la Renta), y que serán pagadas en el siguiente ejercicio económico.

5.6. Cuentas con el IESS

Se refiere a:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|--|--------------|-----------------|-----------------|
| 2010730001 Aporte Individual Empleados | USD\$ | 1.434,29 | 1.708,58 |
| 2010730002 Aporte Personal, IECE-SETEC | | 1.863,91 | 2.198,90 |
| 2010730003 Fondos de Reserva por Pagar | | 396,10 | 447,77 |
| 2010730004 Préstamos Quirografarios | | 0,00 | 320,32 |
| 2010730005 Préstamos Hipotecarios | | 398,69 | 398,69 |
| | USD\$ | 4.092,99 | 5.074,26 |

5.7. Obligaciones Laborales

La determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores y beneficios adicionales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014 se presenta a continuación:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|---|-------|----------|-----------|
| 2010750001 15% Participación Trabajadores | USD\$ | 3.927,27 | 13.954,86 |
| 2010760002 Honorarios por Pagar | | 1.257,51 | 4.184,14 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

| | | |
|--|--------------|------------------|
| 2010760004 Liquidaciones por Pagar | 244,95 | 2.038,70 |
| 2010760006 Décimo Tercer Sueldo | 1.278,33 | 1.525,97 |
| 2010760007 Décimo Cuarto Sueldo | 2.517,50 | 2.561,33 |
| 2010760012 Fondo Paseo por Pagar | 0,00 | 1.641,27 |
| 2011200001 Provisiones por Jubilación Patronal | 0,00 | 3.440,14 |
| 2011200002 Provisión Indemn. Lab. (Desahucio) | 18.467,50 | 20.099,70 |
| | USD\$ | 27.693,06 |
| | | 49.446,11 |

5.8. Anticipo Clientes

Se refiere a:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| 2011000001 Depósito Clientes | USD\$ | 51.486,64 | 33.599,68 |
| | USD\$ | 51.486,64 | 33.599,68 |

Los Anticipos de Clientes son los valores recibidos por la compañía en calidad de anticipo por los servicios de certificación a emitir, al 31 de diciembre del 2014 muestra el presente saldo.

5.9. Capital Social

La compañía fue constituida con un capital social de USD \$ 400.00 mediante escritura pública otorgada el 4 de diciembre del 2003 ante el Notario Trigésimo Segundo del Cantón Quito inscrita en el Registro de la Propiedad del cantón Chambo a cargo del Registro Mercantil de ese cantón, el 24 de diciembre del 2003. El capital social consiste en 400 participaciones nominativas de USD \$ 1.00 dólar cada una.

5.10. Reserva Legal

En esta cuenta se registra el Fondo de Reserva correspondiente al 5 % de la utilidad anual líquida y realizada hasta alcanzar por lo menos el 20 % del capital social, como lo estipula el Art. 25to, del estatuto social. Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de este fondo asciende a USD \$ 200,00

5.11. Utilidad No Distribuida

En esta cuenta se muestra el saldo de la cuenta Utilidad del Ejercicio de los años 2008, 2009, 2011, 2012 y 2013; mismas que no han sido distribuidas a los socios. Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de esta cuenta asciende a USD \$ 89.565,36

5.12. Pérdidas Ejercicios Años Anteriores

En esta cuenta se muestra el saldo de la cuenta Pérdida Ejercicios Anteriores del año 2010. Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de esta cuenta asciende a USD \$ 30.184,16

5.13. Ingresos

Constituyen los valores percibidos por la compañía en el periodo comprendido entre enero 1º y diciembre 31 del 2014, por concepto de certificaciones emitidas:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|--|--------------|-------------------|---------------------|
| 4010210001 Ventas Tarifa 12% | USD\$ | 698.629,83 | 954.230,14 |
| 4010220001 Ventas Tarifa 0% | | 4.275,05 | 35.880,37 |
| 4010230001 Rec Ctos Of Coord América Sur | | 42.679,59 | 34.683,03 |
| 4010240001 Descuento en Ventas | | (4.242,59) | (11.923,79) |
| | USD\$ | 741.341,88 | 1'012.869,75 |

4010210001 Ventas Tarifa 12% corresponde a los servicios de certificación prestados durante el año 2014, que gravan impuesto (12% IVA), a continuación se detalla los rubros por concepto de certificación (incluye el valor del descuento en ventas USD \$ -11.923,79):

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|-----------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Certificación CEE | USD\$ | 184.272,59 | 294.556,02 |
| Certificación NOP | | 78.789,55 | 124.373,20 |
| Certificación JAS | | 11.848,91 | 13.856,35 |
| Global Gap | | 125.519,49 | 116.299,35 |
| Insumos | | 14.970,00 | 19.007,09 |
| Certificación Nacional | | 24.579,82 | 20.322,48 |
| Certificados de Transacción | | 38.380,00 | 92.923,22 |
| Certificados Domésticos | | 5.180,00 | 10.600,00 |
| Análisis | | 27.951,88 | 20.819,02 |
| Capacitaciones | | 13.120,00 | 39.482,39 |
| Inspecciones Naturland | | 14.159,82 | 9.879,10 |
| Uso de Sello | | 56.878,97 | 63.899,75 |
| Otros Conceptos | | 102.978,80 | 128.212,17 |
| | USD\$ | 698.629,83 | 954.230,14 |

4010220001 Ventas Tarifa 0% corresponde a los servicios de certificación prestados por otros conceptos a los detallados en el cuadro anterior durante el año 2014, que no gravan impuesto (12% IVA)

4010230001 Recuperación Costos Of Coordinación América Sur corresponde a la facturación de los valores por gastos que ha asumido BCS Ecuador, pero que las diferentes oficinas regionales asumen en un porcentaje determinado, los valores que corresponden a cada oficina son:

| Oficina | | Valor |
|----------------|--------------|------------------|
| BCS COLOMBIA | USD\$ | 6.913,42 |
| BCS BRASIL | | 3.695,13 |
| BCS PERU | | 9.415,11 |
| BCS DOMINICANA | | 12.122,28 |
| BCS COSTA RICA | | 2.537,09 |
| | USD\$ | 34.683,03 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

5.14. Otros Ingresos

Constituyen los valores recibidos por intereses y otros conceptos que no corresponden al objeto del negocio de la compañía, al 31 de diciembre del 2014 los Otros Ingresos suman USD \$ 849,01

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|--------------------------------------|--------------|-----------------|---------------|
| 4030120001 Intereses Cuentas Ahorros | USD\$ | 145,98 | 243,14 |
| 4030220002 Otros Ingresos | | 1.105,38 | 605,87 |
| | USD\$ | 1.251,36 | 849,01 |

5.15. Costos y Gastos

Costos: Constituyen los valores de los recursos que se erogan en la realización de actividades que generan ingreso; el costo se identifica por ser generador directo de ingreso y por tanto, es recuperable, está directamente relacionado con el producto y/o servicio que brinda la empresa en cuestión, por lo tanto; es inherente con el giro de la empresa.

Los costos durante el año 2014 están distribuidos de la siguiente manera:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| 50102 Costo Inspectores Internos | USD\$ | 27.071,06 | 43.908,23 |
| 50103 Costo Inspectores Externos | | 2.716,21 | 624,18 |
| 501041 Costos por Serv.de Certificación | | 173.003,52 | 295.258,33 |
| 501042 Costos Seminarios | | 8.528,83 | 12.202,55 |
| 501043 Otros Costos | | 39.848,25 | 36.272,24 |
| 501044 Costos de Comercialización | | 0,00 | 1.404,38 |
| | USD\$ | 251.167,87 | 389.669,91 |

501043 Esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 asciende a USD \$ 36.272,24 se descompone en lo siguiente:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|--|--------------|------------------|------------------|
| 5010430001 Gastos de Análisis en Laboratorio | USD\$ | 24.675,92 | 19.736,24 |
| 5010430002 Seguro de Responsabilidad Civil | | 8.329,00 | 8.329,00 |
| 5010430003 Registros y Acreditaciones | | 6.843,33 | 8.207,00 |
| | USD\$ | 39.848,25 | 36.272,24 |

Gasto es un egreso que no se identifica directamente con un ingreso, aunque contribuye a la generación del mismo, no se espera que pueda generar ingresos directamente en el futuro, no es recuperable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

Los gastos durante el año 2014 están distribuidos de la siguiente manera:

| Descripción | | | 2013 | 2014 |
|--------------------|--------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| 502011 | Gastos de Personal | USD\$ | 286.389,44 | 319.625,50 |
| 502012 | Honorarios | | 60.274,89 | 74.027,52 |
| 502013 | Gastos de Administración | | 124.719,96 | 162.955,19 |
| 502015 | Gastos Financieros | | 1.563,78 | 2.109,61 |
| 502016 | Gastos no Deducibles | | 3.597,70 | 7.503,38 |
| 502021 | Otros Gastos | | 93,30 | 816,95 |
| | | USD\$ | 476.639,07 | 567.038,15 |

502011 Esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 asciende a USD \$ 319.625,50 se descompone en lo siguiente:

| Descripción | | | 2013 | 2014 |
|--------------------|----------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| 50201101 | SUELDOS Y BENEF.SOCIALES | USD\$ | | |
| 5020110101 | Sueldo Básico | | 198.890,21 | 223.751,33 |
| 5020110102 | Aporte Patronal | | 24.169,42 | 27.191,87 |
| 5020110103 | Décimo Tercer Sueldo | | 16.574,18 | 18.687,40 |
| 5020110104 | Décimo Cuarto Sueldo | | 6.751,75 | 7.004,39 |
| 5020110105 | Fondos de Reserva | | 15.775,33 | 14.427,31 |
| 5020110106 | Vacaciones | | 3.550,43 | 2.421,39 |
| 5020110107 | Bono Empleados | | 300,00 | 4.423,56 |
| 5020110108 | Bono Navideño | | 0,00 | 1.400,00 |
| 50201102 | OTROS GTOS DE PERSONAL | | | |
| 5020110201 | Servicios Ocasionales | | 2.480,26 | 4.439,06 |
| 5020110202 | Capacitación Empleados | | 1.300,00 | 2.310,38 |
| 5020110203 | Alimentación Empleados | | 4.763,93 | 3.549,83 |
| 5020110204 | Seguro Médico Y Vida Privado | | 4.315,23 | 637,58 |
| 5020110205 | Telefonía Celular Personal | | 3.004,33 | 2.258,90 |
| 5020110206 | Movilización y Transp. Empleados | | 820,00 | 490,00 |
| 5020110207 | Internet Empleados | | 218,16 | 303,95 |
| 5020110208 | Evaluaciones Empleados | | 795,00 | 3.495,71 |
| 5020110209 | Uniformes | | 2.681,21 | 2.832,84 |
| | | USD\$ | 286.389,44 | 319.625,50 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

502012 Esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 asciende a USD \$ 74.027,52 se descompone en lo siguiente:

| Descripción | 2013 | 2014 |
|--|------------------------|------------------|
| 5020120001 Honorarios Profesionales | 48.228,44 | 52.177,34 |
| 5020120002 Honorarios por Traducciones | 2.680,36 | 9.190,33 |
| 5020120003 Honorarios por Inspecciones | 9.366,09 | 12.659,85 |
| | USD\$ 60.274,89 | 74.027,52 |

502013 Esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 asciende a USD \$ 162.955,19 se descompone en lo siguiente:

| Descripción | 2013 | 2014 |
|--|-------------------------|-------------------|
| 50201301 Gastos de Oficina | USD\$ 70.094,72 | 75.751,13 |
| 50201302 Provisiones | 5.463,89 | 12.740,10 |
| 50201303 Gastos de Gestión | 20.893,34 | 18.323,36 |
| 50201304 Impuestos, Contribuciones y Otros | 23.401,22 | 51.648,63 |
| 50201305 Depreciaciones | 4.866,79 | 4.491,97 |
| | USD\$ 124.719,96 | 162.955,19 |

502015 Esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 asciende a USD \$ 2.109,61 se descompone en lo siguiente:

| Descripción | 2013 | 2014 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------|
| 5020150001 Intereses Pagados | USD\$ 0,06 | 0,88 |
| 5020150002 Gastos Bancarios | 1.563,72 | 2.108,73 |
| | USD\$ 1.563,78 | 2.109,61 |

502016 Esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 asciende a USD \$ 7.503,38 se descompone en lo siguiente:

| Descripción | 2013 | 2014 |
|--|-------------|-------------|
| 5020160001 Retenciones no Descontadas | USD\$ 1,97 | 0,20 |
| 5020160002 Capacitación Inspectores | 319,04 | 0,00 |
| 5020160003 Alimentación | 1.091,85 | 695,53 |
| 5020160004 Transporte y Movilización | 765,40 | 3.026,97 |
| 5020160005 Suministros y Materiales | 45,92 | 88,29 |
| 5020160006 Atención Empleados | 86,17 | 298,88 |
| 5020160007 Correo y Envíos | 7,50 | 7,50 |
| 5020160008 Combustible | 20,00 | 0,00 |
| 5020160009 Atención a Clientes | 32,35 | 50,00 |
| 5020160010 Copias, Anillados e Impresiones | 12,00 | 7,78 |
| 5020160011 Gastos Bancarios | 330,08 | 630,21 |
| 5020160012 Uniformes | 2,00 | 68,00 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BCS OKO GARANTIE CIA. LTDA.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

(En dólares americanos)

| | | |
|---|--------------|-----------------|
| 5020160013 Software y Licencias | 10,00 | 2,80 |
| 5020160014 Servicios Ocasionales | 10,00 | 40,00 |
| 5020160015 Teléfono Celular | 26,50 | 120,55 |
| 5020160016 Internet | 2,00 | 0,00 |
| 5020160017 Pérdida por Robo Activos Fijos | 171,03 | 223,90 |
| 5020160018 Impuesto Retenido Otros Países | 663,89 | 1.697,10 |
| 5020160019 Registros y Acreditaciones | 0,00 | 348,00 |
| 5020160020 Mantenimiento de Activos Fijos | 0,00 | 19,07 |
| 5020160021 Legales y Notariales | 0,00 | 145,60 |
| | USD\$ | 3.597,70 |
| | | 7.503,38 |

La clasificación contable 502016 por concepto de Gastos no Deducibles, fue creada en el año 2013 con el objeto de ayudar a identificar los gastos que no son deducibles para el pago del Impuesto a la Renta, pues los mismos estaban incluidos en las otras cuenta en años anteriores y dificultaban la elaboración de la conciliación tributaria para la declaración de impuestos anuales.

502021 Esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 asciende a USD \$ 816,95 se descompone en lo siguiente:

| Descripción | | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| 5020210001 Multas y Otras Sanciones | USD\$ | 90,45 | 726,26 |
| 5020210002 Anticipos no Liquidados | | 0,00 | 89,93 |
| 5020210004 Otros Gastos | | 2,85 | 0,76 |
| | USD\$ | 93,30 | 816,95 |