

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 de diciembre del 2018**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

MODULARES PREFABRICADOS PARA LA CONSTRUCCIÓN MOPREC S.A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil, según escritura de constitución del 18 de Junio del 2003, y su actividad principal es producción y comercialización de materiales y modulares prefabricados para la construcción.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Bases de preparación:** Los estados financieros de MODULARES PREFABRICADOS PARA LA CONSTRUCCIÓN MOPREC S.A. han sido preparados de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

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

**2.2 Efectivo y bancos:** Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **2.3 Propiedades, plantas y equipos**

**2.3.1 Medición en el momento del reconocimiento:** Las partidas de *Propiedades, plantas y equipos*, se miden inicialmente por su costo.

El costo de *Propiedades, plantas y equipos* comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la

estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

**2.3.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo:**

Después del reconocimiento inicial, las *Propiedades, plantas y equipos* son registradas al costo.

Los gastos de mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**2.3.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación:**

Después del reconocimiento inicial las *Propiedades, plantas y equipos*, son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

**2.3.4 Método de depreciación y vida útil:** Las *Propiedades, plantas y equipos* se deprecian de acuerdo con el método de línea recta

**2.4 Impuestos:** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**2.4.1 Impuesto corriente:** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.4.2 Impuestos diferidos:** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte

probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.4.3 Impuestos corrientes:** Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**2.5 Activos financieros:** Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, cuentas

por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**2.5.1 Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**2.6 Pasivos financieros:** Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**2.6.1 Cuentas por pagar:** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**2.7 Provisiones:** Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que 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.

**2.8 Costos y Gastos:** Se registran al costo histórico. 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 período más cercano en el que se conocen.

**2.9 Compensación de saldos y transacciones:** Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos,

tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### 3. Cuentas por Cobrar

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2018 son como sigue:

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
|                           | USD             |
| Comerciales sin intereses | 4.950,00        |
|                           | <u>4.950,00</u> |

### 4 Propiedades, Planta y Muebles y Enseres

Al 31 de diciembre del 2018, las propiedades y equipo consistían de:

|                      |                 |
|----------------------|-----------------|
|                      | USD             |
| Muebles y enseres    | 285.00          |
| Maquinarias, equipos | 1.335.00        |
|                      | <u>1.620,00</u> |

### 5 Otros Activos

Al 31 de diciembre del 2018, los otros activos consisten en lo siguiente:

|                                                       |                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                       | USD               |
| Marcas, Patentes, Derecho de llaves y otros similares | 17.437,00         |
| Otros Activos No Corrientes                           | 150.000,00        |
|                                                       | <u>167.437,00</u> |

### 6 Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018, las Cuentas por Pagar eran de:

|                     |               |
|---------------------|---------------|
|                     | USD           |
| Proveedores Locales | 210.00        |
|                     | <u>210.00</u> |

## **7 Cuentas por pagar l/p**

Al 31 de diciembre del 2018, las Cuentas por Pagar eran de:

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
|                             | USD               |
| Préstamo de Accionistas     | 84.838,00         |
| Otros pasivos no corrientes | 24.742,00         |
|                             | <u>109.580,00</u> |

## **8 PATRIMONIO**

**Capital Social.** Está representado por 128.261 acciones ordinarias y nominativas de U.S. \$ 1,00 de valor nominal.