

EMPRESA SP FREMAP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresadas en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Descripción del Negocio

SPFREMAP ECUADOR S.A, es una Compañía de responsabilidad limitada constituida de acuerdo con las Leyes Ecuatorianas el 05 de febrero del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil.

El objeto social de la Compañía es ofrecer servicios de seguridad y seguridad ocupacional.

El domicilio principal de la Compañía es el Distrito Metropolitano de la Ciudad de Quito, y se gobierna por la Junta General y se administra por el Presidente, Vicepresidente y Gerente General quien ejerce la presentación legal. Judicial extrajudicial.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la Compañía por el año que termino al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

b) PERIODO CONTABLE

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultado, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

c) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, por ser la moneda de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

a) CLASIFICACION DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Los saldos de activos y pasivos presentados en los balances generales se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

b) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

c) ACTIVOS FINANCIEROS

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activos corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su razón razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiamiento cuando las ventas se hacen con un periodo medio de coro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

Provisión por cuentas incobrables.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en los libros de losdeudores 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, el importe de las cuentas por cobrar se reducirán mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registra la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas y se reconoce inmediatamente con cargo al estado de resultados integrales

d) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento y Medición

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que sederiven de ellas beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los bienes comprendidos de propiedad, planta y equipo, de uso propio, se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo y cualquier otro desembolso directamente atribuible para que el activo este apto para su funcionamiento y uso previsto. Los programas de computación adquiridos, los cuales están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de esos equipos.

No obstante la NIF 1 permite medir una partida de propiedades, planta y equipo en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Costos posteriores

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento dela productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a los resultados de los ejercicios en que se incurren.

Depreciación

La depreciación de propiedades, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados aplicando el método de línea recta y sobre las vidas útiles estimadas de cada una de las partidas de activos fijos, puesto que estas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumoesperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

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

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La compañía no considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud de los activos totalmente depreciables son chatarrizados de acuerdo a políticas corporativas.

e) PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión son inmuebles que se mantienen para obtener rentas, plusvalía, y no se usan en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, como tampoco para la venta en el curso ordinario de las operaciones.

Su reconocimiento inicial es al costo que comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Y en cada fecha sobre la que se informa, se medirá al valor razonable, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. El valor razonable se determinará con aplicación de las técnicas de valoración del mercado y se ajustarán si las diferencias son significativas.

f) IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN DE DETERIORO

En cada fecha sobre lo que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas 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 deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se han deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar 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 reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año, utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases fiscales.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera apliquen al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios son adecuados para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el periodo en que se determinen.

Los activos y pasivos por impacto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en los estados de situación financiera por su importe neto si existe un derecho exigible legalmente de compensar los importes, y se relacionen con el mismo tipo de impuesto a compensar, y tengan la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que estarán disponibles ganancias gravables futuras contra las que pueden ser utilizadas.

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de reporte y son deducidos en la medida que no sea probable en los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

h) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Planes de Beneficios Definidos- Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma Compañía, el que se califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Beneficios corrientes.- Se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc); obligaciones con el IESS y participación de los trabajadores. Se mide a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se genera.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del periodo.

Beneficios no corrientes.- La Compañía de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía no ha determinado la provisión para jubilación patronal y desahucio, debido a que no cuenta con empleados en relación de dependencia.

i) PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en litigios, reclamos, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación cierta o legal resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al estado de situación financiera los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas.

4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldo que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de la siguiente manera:

	2017	2018
Bancos Nacionales	<u>50.506,29</u>	<u>11.086,34</u>
Total	<u>50.506,29</u>	<u>11.781,56</u>

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por cobrar se resumen de la siguiente manera:

	2017		2018
Cientes locales no relacionados	30.319,70	(a)	33.851,62
(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>-</u>	(b)	<u>-</u>
Total Cartera Neta	<u>30.319,70</u>		<u>33.851,62</u>

(a) Corresponde a las cuentas por cobrar de clientes en territorio ecuatoriano.

(b) La compañía no ha considerado mantener la provisión para la cartera incobrable.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, se resumen de la siguiente manera:

	2017	2018
Retenciones en la Fuente años ant.	6.375,66	6.823,96
Crédito Tributario IVA	<u>37.382,48</u>	<u>30.568,56</u>
Total	<u>43.758,14</u>	<u>37.392,52</u>

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018, su composición se resume de la siguiente manera:

	2017	2018
Costo Histórico	45.803,37	45.803,37
(-) Depreciación acumulada	<u>(23.702,33)</u>	<u>(27.662,63)</u>
Total	<u>22.101,04</u>	<u>18.140,74</u>

	2017	2018
Maquinaria	6.264,00	5.254,08
Muebles y Enseres	11.993,36	9.886,16
Equipo de Computación	192,86	4,84

Equipo de oficina	3.650,82	3.005,34
Total	22.101,04	18.140,74

Durante el 2018 no ha existido movimiento de la propiedad de planta y equipo pues no se registran adquisiciones ni ventas de activos fijos.

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, el rubro de otros activos se compone de la siguiente manera:

	2017	2018
Garantías	1.900,00	1,900.00
Total	1.900,00	1.900,00

9. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2018, en la adquisición de bienes y servicios para la actividad comercial de la compañía las cuentas por pagar a proveedores son como sigue:

	2017	2018
Proveedores Nacionales	5.672,60	3.812,41
Proveedores Exterior	33.013,78	32.024,43
Total	38.686,38	35.836,84

10. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

	2017	2018
Retenciones Impuesto a la Renta	415,12	769,56
Impuesto IVA por pagar	1.426,79	732,00
Total	1.841,91	1.501,56

11. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

	2017	2018
Premap Seguridad y Salud S.L.U.	31.430,96	32.024,43
Sociedad de Prevención Fremap Colombia S.A.S.	1.582,82	-
Spfremap España	103.633,91	105.606,03
Total	136.647,69	137.630,46

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

2017	2018
-------------	-------------

Reembolsos por Liquidar	1.290,50	305,43
Bankinter	<u>33.540,88</u>	<u>7.591,62</u>
Total	<u>35.831,38</u>	<u>7.897,05</u>

La cuenta por pagar a Bankinter constituya una deuda por pagar al exterior.

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, el capital suscrito y pagado asciende a US\$800,00 dividido en participaciones sociales de un dólar de los estados unidos de América cada una. El mismo que se ha visto afectado por los resultados de los ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio actual haciendo que la compañía más del 50% de su patrimonio por lo que estaría en causal de disolución.

14. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad líquida y realizada anual, hasta que esta reserve llegue por lo menos al 20% del capital pagado. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para capitalizarse.

CONTADOR:

Pamela Jaramillo

Ruc:1717488686

Mat. 17-666