

ADMINISTRACION, RENTABILIDAD, ENTORNO Y SEGURIDAD MODELOARES CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA 1.- OPERACIONES

ADMINISTRACION, RENTABILIDAD, ENTORNO Y SEGURIDAD MODELOARES CIA. LTDA. fue constituida en la Ciudad de Quito, República de Ecuador, el 18 de Marzo del 2013; siendo su objeto social principal Efectuar servicio técnico especializado en prevención de riesgos laborales y medicina ocupacional, dentro de la cual podrá brindar capacitación especializada. Para el cumplimiento de su objeto social, la Sociedad podrá realizar los actos y contratos establecidos en sus estatutos, y ejercer los derechos y cumplir las obligaciones legales o convencionalmente derivadas de la existencia y funcionamiento.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros y uso de estimaciones

Estados financieros

Los presentes estados financieros de MODELOARES CIA LTDA., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2018, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad NEC, los cuales fueron considerados como previos, tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los pasivos laborales de largo plazo que se reconocen al valor razonable determinado por un especialista

Estimaciones contables.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIFs requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros, los cuales se describen cada una de las políticas contables.

Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

b) Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera.

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América USD que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Constituye el efectivo en caja, bancos e inversiones a la vista (depósitos a plazo a menos de 90 días) que se registran al costo, el cual no difiere significativamente de su valor de realización. El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en el banco están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor

d) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros consisten en activos y pasivos financieros y derivados se clasifican de acuerdo con las características y su finalidad para los cuales fueron adquiridos, tal como lo establece la NIC 39

Activos financieros

Reconocimiento inicial

Los instrumentos financieros de las cuentas de activo cuando se originan se clasifican en le momento del reconocimiento inicial y se reconocen a su valor razonable, los cuales incluyen los costos directos atribuibles con el activo adquirido.

Medición posterior

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros para negociar y disponibles para la venta, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, pasivos financieros según sea apropiado. El tratamiento contable posterior de cada una de las categorías es como sigue:

- **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los rubros que mantiene la compañía corresponden a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, los cuales constituyen pagos fijos y determinables y no tienen una cotización de mercado bursátil se contabilizan a valor del importe de la factura se registran al costo amortizado para las transacciones en las cuales cuyo plazo original de crédito son mayores a los 90 días. La compañía efectúa transacciones cuyos acuerdos se registran al costo, excepto por las transacciones que excedan a los 90 días que se presentan al costo amortizado; el cual se calcula el valor presente de los flujos, utilizando el promedio de la tasa de interés de los préstamos de corrientes y de largo plazo.

El ingreso del costo amortizado de las cuentas por cobrar se reconoce como ingresos financieros por el método financiero.

Baja de activos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando:

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma mantuvo pasivos financieros en la categoría de: "cuentas por pagar". Cuyas características se explican seguidamente.

Las cuentas por cobrar son activos financieros registrados al valor nominal, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes por tener vencimientos menores a doce meses.

Cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el pasivo corriente por tener vencimientos menores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior -

La diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado se reconoce en los resultados por el método de interés simple, mientras que las ganancias o pérdidas en la cancelación de los pasivos financieros se reconocen en los resultados cuando los pasivos son cancelados o dados de baja.

Al 31 de diciembre del 2018, los pasivos financieros incluyen obligaciones con bancos y personas naturales, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Estos valores corresponden a financiamiento recibido y a bienes y servicios adquiridos en el curso normal de los negocios pendientes de pago.

La compañía mantiene activos y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros objeto de compensación de dichos saldos se presentan en el balance general a valor neto, cuando existe el derecho legal de compensarlos la compañía tiene la intención de liquidarlos mediante este procedimiento

e) Inventarios

Los inventarios adquiridos (materia prima, material de embalaje) se registran al costo de adquisiciones y se contabilizan al cierre de los estados financieros al último costo de adquisición, los inventarios procesados (productos en proceso o producto terminado) se registran al precio de venta deducido el margen de la utilidad. Los inventarios en tránsito se contabilizan al costo de los valores incurridos.

Los costos de producción terminados incluyen: costo de materiales, mano de obra y costos indirectos basados en la capacidad operativa.

El valor neto de realización (VNR) se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos de terminación y venta y el ajuste se reconoce en los resultados del período.

La compañía efectúa una provisión para aquellos inventarios de lento movimiento en los cuales no se puede estimar el ajuste al VRN, esta provisión se realiza en base a las experiencias históricas y antigüedad de los productos, para lo cual considera los siguientes rangos de provisión:

Rango de antigüedad en días	Porcentaje de provisión
Productos con una antigüedad de más de 6 a 12 meses	10
Productos con una antigüedad de más de 12 a 18 meses	40
Productos con una antigüedad de más de 18 meses	80
Productos sin movimiento	100

Esta provisión se registra en los resultados del año y se deduce por los castigos y las disminuciones de provisión.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

f) Propiedades y equipos

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El costo de las propiedades y equipos; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada siguiendo el método de la línea recta, cuyos años de vida son los siguientes:

Vehículos	10
Equipo de computación	5
Muebles y equipo de oficina	10

El método de depreciación, la vida útil es revisado en forma anual y ajustada en su caso.

Los desembolsos por reparación o mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de los inmuebles, maquinarias y equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo y la depreciación acumulada se reducen de las respectivas cuentas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

g) Reconocimiento de ingresos y gastos.

Los ingresos de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

h) Participación de los empleados en las utilidades

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

i) Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el **NOTA**

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente:

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, las normas tributarias establecieron el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta; y en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido:

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

El impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

j) Provisiones

Las provisiones se reconocen solo cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea menor.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

actuales condiciones de mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación.

k) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que son aprobados por la junta de socios.

l) Reserva legal

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe apropiar obligatoriamente un mínimo del 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 25% del capital suscrito. La reserva no está disponible para distribución de dividendos, esta puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en la parte que exceda el 50%.

m) Resultados acumulados por conversión a NIIF

Corresponde a la contrapartida del ajuste de las cuentas activas por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registrarán en el patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar el capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que los trabajadores tampoco tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir saldo acreedor, éste podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas o socios en caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 3 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero:

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La Administración mantiene políticas por escrito que permiten mitigar los riesgos:

Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido en una institución de prestigio.

Riesgo de mercado:

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea recurrentemente sus flujos de caja para evitar endeudamiento y mantiene una cobertura adecuada para cumplir sus obligaciones.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, comprende:

	2018	2017
Caja	190	340
Bancos locales	16.913	6.483
Total	17.103	6.823

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	2018	2017
Clientes por cobrar	48.624	35.944
(-) Provision incobrables		
Total	48.624	35.944

NOTA 6.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, comprende:

	2018	2017
Primas de Seguros	1.627	
Otros Activos Corrientes	2.230	77
Total	<u>3.857</u>	<u>77</u>

NOTA 7.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre, comprende:

	2018	2017
Retenciones en la fuente (1)	12.906	15.264
Impuesto al Valor Agregado-IVA		
Total	<u>12.906</u>	<u>15.264</u>

(1) Corresponde a retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuada a la Compañía, mismo que fue compensado con el impuesto a la renta a pagar.

NOTA 8 – MUEBLES Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre, comprende:

	2018	2017	Porcentaje anual de depreciación
Terreno	115.830		10
Edificios	407.170	407.170	
Vehículos	57.134	57.134	10
Equipos de computación	3.060	3.060	33
	583.194	467.364	
Depreciación acumulada	<u>(51.729)</u>	<u>(16.884)</u>	
	<u>531.465</u>	<u>450.480</u>	

El movimiento de los activos fijos al 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Saldo al inicio	566.310	583.194
(Bajas) adiciones netas		
Depreciación del año	<u>(34.845)</u>	<u>(16.884)</u>
Saldo al final	<u>531.465</u>	<u>566.310</u>

NOTA 9.- ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre, comprende:

	2018	2017
Software	900	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		
IMPUESTOS DIFERIDOS		
Total	900	-

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2018	2017
Proveedores por pagar	6.073	48.876
Provisiones por pagar	27.255	33.949
Obligaciones less	1.121	4.842
Participación a trabajadores	932	35
Otras	7.888	45.801
Saldo al cierre	43.269	133.503

NOTA 11.- PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2018	2017
Impuesto al Valor Agregado	2.403	259
Retenciones en la fuente	783	435
Impuesto Renta Empleados	390	
Impuesto a la Renta Compañía	0	8.650
Total	3.576	9.343

NOTA 12.- PASIVO LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2018	2017
Obligaciones financieras		
Desahucio		
Credito Mutuo	557.767	476.923
Saldo al cierre	557.767	476.923

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta corriente.-

A continuación una demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta, al 31 de diciembre, preparada por la Compañía, según normativa NAC-DGECCG19-00000003 del 9 de Abril del 2019.

	2018	2017
Utilidad (pérdida) contable antes de impuesto a la renta	6.213	230
Menos 15% participación trabajadores	-932	-35
Utilidad antes de participación a trabajadores	5.281	196
Mas gastos no deducibles	130	
Base imponible para impuesto a la renta	5.412	196
22% impuesto a la renta	1.191	43

NOTA 14.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, el capital suscrito y pagado de la Compañía es US\$ 800, dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US\$ 1 cada una.

NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión del informe no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.