

## BODY CARE SPA & GYM S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

1.1. Bases de preparación.- Los estados financieros de Body Care Spa & Gym S.A., comprenden: los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.2. Estimación y juicios contables.- En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la Administración realiza juicios estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos.
- b) Cálculo de provisiones.

1.3. Activos Financieros.- La Compañía reconoce como activos financieros, aquellos activos tales como cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, empleados y anticipo a proveedores. En definitiva los principales activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales, relacionada y otras.

La Compañía como en todo negocio está expuesta en mayor o menor grado principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Mercado, 3) Liquidez y 4) Operacional, cuya gestión está expuesta en la nota 18 “gestión de riesgos financieros”.

La Compañía mantiene un modelo de negocio que generalmente le permite mantener un flujo de caja equilibrado; situación que se debe principalmente a:

- 1) Respaldo financiero de los socios y la banca por su reconocida trayectoria empresarial y solvencia económica.

- 2) Eficiente administración del uso del dinero.
- 3) Administración que maneja presupuestos de manera prudente.

Los activos financieros, principalmente documentos por cobrar a compañías no relacionadas se reconocen a la fecha de los préstamos realizados y/o renovados. Inicialmente son medidos al valor razonable.

Cuentas por cobrar a clientes, son equilibradas en consideración a que la característica del negocio es la venta con debito directo a las cuentas de los clientes, y secundariamente con efectivo y tarjetas de crédito; sin embargo cuando resultan clientes morosos se efectúa la correspondiente provisión por incobrabilidad.

Están registradas principalmente por facturas que respaldan el valor de la venta mas IVA con tarifa 12% y 0%.

Mantenemos consistencia para que todos los activos financieros sean reconocidos y medidos al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros dependiendo del propósito con el que se originan.

Como fue expresado anteriormente, su principal activo financiero es documentos por cobrar a compañías no relacionadas.

Otras cuentas por cobrar.- Están presentes principalmente préstamos a empleados y otros deudores.

1.4. Deterioro del valor de los activos financieros.- Al 31 de diciembre de cada año, coincidente con el final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe evidencia objetiva alguna de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de su valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable.

1.5. Pasivos Financieros.- Representado principalmente por cuentas por pagar a relacionadas.

Las cuentas por pagar a los proveedores son canceladas semanalmente.

1.6. Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable lo comprobamos mediante técnicas de valoración práctica y reconocida, tales como comparaciones de tasa de interés con el mercado para obligaciones de similares características. Los activos y pasivos financieros de la Compañía no se negocian en un mercado activo.

1.7. Inventarios.- Los inventarios están valorizados a su costo o valor neto realizable, el menor. Está constituido principalmente por inventario de insumos para el entrenamiento y secundariamente por inventario de comisariato.

1.8 Propiedades, maquinarias y equipos: Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia.

Bienes muebles (maquinarias y equipos; muebles y equipos de computación); son registrados al costo atribuido, menos la depreciación acumulada. El costo atribuido consiste principalmente en sus precios de compras originales.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos no importantes se imputan a resultados en el período en que se producen, no existen gastos capitalizados o activados.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, maquinaria y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas, valores residuales y métodos de depreciación son revisados periódicamente, a continuación se presentan las principales partidas de propiedades maquinaria y equipos, las vidas útiles y porcentajes utilizados en el cálculo de la depreciación.

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33.33%
Maquinaria y Equipo	10%

La depreciación de las propiedades, maquinaria y equipos incluida su revalorización se reconoce como gastos de operación.

1.9. Deterioro del valor de los activos no financieros.- El valor registrado de los activos no financieros será analizado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro de valor del mismo. En caso de existir estos indicios, se estima el valor recuperable de los citados activos con el objeto de determinar el deterior de valor sufrido.

1.10. Provisiones para contingencias.- La Compañía evalúa y registra si es necesario tal provisión cuando existe un compromiso o una obligación frente a terceros y es consecuencia de acontecimientos pasados y su liquidación supondrá una salida de recursos, por un importe y/o en un plazo no conocido con certidumbre pero estimables con razonable fiabilidad. Al 31 de diciembre del 2013 no existen activos ni pasivos contingentes.

1.11. Reconocimiento de ingresos, costo de ventas y gastos.- Los ingresos y gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca el cobro o el pago. Siguiendo los principios recogidos en el marco conceptual de las NIIF's, la entidad registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios. Las ventas de insumos se reconocen cuando los bienes son entregados, entre tanto que la venta de servicios (arriendos y alícuotas) se registran con la facturación al cliente al inicio de cada mes.

El costo de ventas de insumos es registrado de acuerdo con el costo promedio); el IVA cobrado es liquidado mensualmente con el IVA pagado en las adquisiciones.

1.12. Impuestos a la Renta.- Corresponde al impuesto a la renta corriente que se liquida en abril del año siguiente. Es inaplicable el impuesto a la renta diferido.

El impuesto corriente, es calculado 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. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, hasta el año 2010 estableció la tarifa de impuestos a la renta del 25% para sociedades; y el Código Orgánico de la Producción estableció desde el año 2011 una reducción del 1% anual hasta alcanzar el 22% en el año 2013.

Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa pro el valor capitalizado disminuye 10 puntos porcentuales.

1.13. Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para compensar pérdidas futuras o para aumento de capital.

1.14. Resultados acumulados.- Comprende las utilidades anuales disponibles, los ajustes resultantes de aplicación por primera vez de las NIIF los cuales por disposición del Organismo de Control.