

## 1 MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CIA.LTDA.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016

#### Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CIA LTDA., se constituyó en la ciudad de Ambato, con domicilio principal en la ciudad de Ambato el 28 de Enero del 2015 bajo escritura pública, con la denominación de MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CIA LTDA., según resolución de la Superintendencia de Compañías, y con fecha 28 de Enero del año 2015 se inscribió en el Registro Mercantil.

El inicio de actividades de la empresa es desde el 28 de Enero del 2015.

Su principal objeto social es el mismo que consta en el acta de constitución

Los accionistas de la compañía tienen la siguiente participación en su capital social:

NOMBRE ACCIONISTA	MONTO	% PARTICIPACIÓN
Campoverde Valarezo Franklin Dionicio	8000	80%
Guaraca Auqui Luis Clemente	2000	20%
<b>TOTALES</b>	<b>10000</b>	<b>100%</b>

#### Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### 2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C Q. ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes), la compañía **MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CIA LDA.**, se encuentra dentro del tercer grupo. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

##### 2.2 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (IFRS for SMEs por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31/12/2016 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a los requerido con la NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7; en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo, incluyendo las notas e información comparativa.

##### 2.3 Base de medición y presentación

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

#### 2.4 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

#### 2.5 Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2016.

#### 2.6 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

#### 2.7 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron preparados bajo NIIF para Pymes.

#### Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros, de conformidad con lo requerido por la NIIF para Pymes sección 10, éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme durante todo el año.

##### 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

##### 3.2 Activos y Pasivos Financieros

###### 3.3.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

**Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:**

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o cobrar empleados, anticipos, impuestos y relevantes etc.

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, prestamos accionistas)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

### 3.3 Inventarios

Los inventarios están clasificados en materias primas y productos terminados. Las materias primas están registradas al costo o el valor neto realizable, el más bajo. Las materias primas incluyen todos los costos de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

Los costos de productos terminados incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como materias primas, mano de obra directa y la distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos. Los costos indirectos fijos de producción se distribuyen entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

El costo de los inventarios de materias primas y productos terminados está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación. Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado. La Compañía estima que la mayor parte de los inventarios tiene una rotación mayor a 30 días. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo en que se causan.

### 3.4 Intangibles

Las licencias de los programas de cómputo adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan sobre la base de su vida útil estimada en tres años. Los costos asociados con el desarrollo o mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurrir.

### 3.5 Propiedad, planta y equipo

#### 3.6.1 Reconocimiento y medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

#### 3.6.2 Depreciación acumulada.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10 de la NIIF para Pymes Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

#### 3.6.3 Años de vida útil estimada

Edificios, 20 a 25 años

Instalaciones, 8 y 25 años

Mobiliario de oficina y maquinaria, 10 años

Vehículos, 5, 8 y 10 años

Equipos de computación, 3 años

Intangible Software, 3 años

### 3.6 Deterioro del valor de los activos (no financieros)

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

### 3.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye únicamente el impuesto corriente y no el diferido para cumplir con lo exigido con la administración tributaria del Ecuador. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos 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 tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, del 22% para el año 2013, y del 22% para el año 2014 si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

### 3.8 Beneficios a los empleado

#### 3.10.1 Beneficios de corto plazo

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### 3.10.2 Beneficios de largo plazo

##### Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

### Provisión por Desahucio

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

#### Provisiones corrientes y no corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### 3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía.

### 3.10 Reconocimiento de Costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costos de producción y ventas, gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

### 3.11 Distribución de dividendos

Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la compañía.

### Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Caja General	484.00
Caja Chica	384.76
Caja Cheques	9612.45
Banco Internacional	139916.70
Ahorro Programado	2400.00
<b>TOTAL</b>	<b>152797.91</b>

Al 31 de diciembre de 2016, son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

### Nota 5. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Clientes No Relacionados	82987.68
Otras cuentas x cobrar	51266.68
Documentos por cobrar	26319.91
Provisión Cuentas Incobrables	-25808.11
<b>TOTAL</b>	<b>134766.16</b>

### Nota 6. IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCION	IVA	SALDO 2016
IVA por liquidar importaciones		7047.83
<b>TOTAL</b>		<b>7047.83</b>

DESCRIPCION	RENTA	SALDO 2016
Anticipo por Retención Fuente		5070.64
Anticipo Rte Fuente años anteriores		404.41
<b>TOTAL</b>		<b>5475.05</b>

### Nota 7. PAGOS ANTICIPADOS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Anticipo Sueldos	101.00
<b>TOTAL</b>	<b>101.00</b>

### Nota 8. INVENTARIOS

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Inventario Materia Prima	3959.39
<b>TOTAL</b>	<b>3959.39</b>

### Nota 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Maquinaria	59142.29
Equipo de Computo	2192.98
Otros no Corrientes	19993.18
(-)Depreciación acumulada	-3035.57
<b>TOTAL</b>	<b>78292.88</b>

### Nota 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Proveedores No relacionados Locales	-82227.94
Otras Cuentas por Pagar	-57587.20
Proveedores Relacionados Locales	-30000.00
<b>TOTAL</b>	<b>-169815.14</b>

<b>TOTAL \$</b>	<b>280293.83</b>
-----------------	------------------

**Nota 11. ACREEDORES IESS**

DESCRIPCION	SALDO 2016
Aporte por Pagar	-2439.08
Fondo de Reserva por Pagar	-77.69
Prestamos IESS por Pagar	-101.07
<b>TOTAL</b>	<b>-2617.84</b>

**Nota 17. OTROS INGRESOS**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Intereses Ganados	6.13
Otros Ingresos No Operacionales	1713.90
Otros	236.54
Descuentos en compras	210.64
Fondo Empleados	
<b>TOTAL \$</b>	<b>2167.21</b>

**Nota 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Retención IR por Pagar	-188.01
Retención Iva por Pagar	-127.18
Iva por Pagar	-24668.49
Impuesto a la renta empresa	-5962.12
<b>TOTAL</b>	<b>-30945.80</b>

**Nota 18. COSTOS Y GASTOS**

Se refiere a

DESCRIPCION	SALDO 2016
<b>Costos de Producción</b>	<b>0.00</b>
Gastos Administrativos y de Ventas	262192.82
Otros Gastos Operativos	14964.64
<b>TOTAL</b>	<b>277157.46</b>

**Nota 13. OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Sueldos por Pagar	-7958.39
<b>TOTAL</b>	<b>-7958.39</b>

**Nota 19. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y PARTICIPACION TRABAJADORES**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

**Nota 14. CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 comprende a 10000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

Capital Social:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Capital Social	10000,00
<b>TOTAL \$</b>	<b>10000,00</b>

Reservas Legales:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Reserva Legal	2113.84
<b>TOTAL \$</b>	<b>2113.84</b>

Resultados

**Nota 15. INGRESO**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Ventas Gravadas 12%	218238.23
Ventas Gravadas 14%	469962.63
<b>TOTAL \$</b>	<b>688200.86</b>

**Nota 16. COSTO DE VENTAS**

Se refiere a:

DESCRIPCION	SALDO 2016
Costo de Ventas Gravada el 12%	280293.83

DESCRIPCION	2016
Utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto a la renta	132916.78
<b>(Menos):</b>	
15% Participación trabajadores	19937.52
<b>(Mas):</b>	
Gastos no deducibles	13283.01
<b>(MENOS)</b>	
Deducciones adicionales	3716.67
<b>Base Imponible</b>	<b>122545.61</b>
Impuesto a la Renta Causado	<b>26960.03</b>

Al 31 de diciembre de 2016, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar, se refleja a continuación:

DESCRIPCION	2016
Impuesto a la Renta Causado	26960.03
Retenciones 2016	5070.64
Crédito Tributario ISD	0.00
Retenciones años anteriores	0.00
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>21889.39</b>

**Nota 20. CONTINGENCIAS**

**Revisión de autoridades tributarias**

Las declaraciones del IVA y Retenciones en la Fuente del año 2016 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que

ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante el año.

#### **Prestaciones legales laborales**

La empresa aun no ha considerado la elaboración de un pasivo contingente por el pago de Desahucio al personal de la Compañía según el tiempo de servicio y de acuerdo con lo que dispone el Código de Trabajo, el cual podría ser pagado en casos de despido sin justa causa, por muerte o pensión de los empleados equivalente a 25% del último salario por cada año de trabajo.

#### **Aportes a la Seguridad Social**

Los pagos por aportes a la Seguro Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

#### **CONCLUSIONES:**

- La empresa en el transcurso del año 2016 mediante préstamos de terceros y préstamos de la banca compró maquinaria para generar empleo en lo referente a la metalmecánica, como indica el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI).
- Incrementado los inventarios, ha generado nuevas plazas de empleo, ha causado impacto comercial a nivel nacional en lo referente a los modulares.
- En el año 2016 ha disminuido notablemente la utilidad porque habido aumento notorio de Costos y Gastos para generar empleo, en vista que el país se encuentra en recesión económica, pero lo importante es que si se ha generado empleo, no se ha visto la necesidad de liquidar trabajadores que laboran en la empresa.
- Se ha realizado todos los ajustes para sanear los registros contables indicados por auditoría.
- Se realizó la prueba del deterioro de inventarios dando como resultado en la prueba falso, es decir el precio de venta prevalece al costo, no hubo deterioro.

Atentamente,



LIC CPA: Cumandá Ortiz  
CONTADORA GENERAL  
RMAT . 23962