

MODERNA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS C.A. MODESERVI

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019**

NOTA 1.- OPERACIONES

Moderna de Servicios Administrativos C.A. MODESERVI se constituyó mediante escritura pública el 23 de marzo de 1998, y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 98.1.1.1.0907 de fecha 17 de abril de 1998.

La Compañía tiene como actividad principal la prestación de servicios técnicos especializados en electricidad, sistemas, marketing.

Durante el año 2018 y 2019 su actividad se concentró en prestar servicios técnicos en electricidad.

Sus accionistas son personas naturales ecuatorianas.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para PYMES vigentes al 31 diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

a) Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2019, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción de las NIIF para PYMES (Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades)

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias

b) Unidad monetaria

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo corresponde al efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias que se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización. En caso de los sobregiros bancarios si los hubiere estos se presentan como pasivos corrientes en el balance general.

d) Activos y pasivos financieros

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de: "cuentas por cobrar comerciales" y "otras cuentas por cobrar". De igual forma mantuvo pasivos financieros en la categoría de: "proveedores y otros pasivos financieros". Cuyas características se explican seguidamente.

Cuando existen intereses se registra en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo, a tasas de interés anual establecidas.

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 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 -

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de flor en el curso normal de su operación. Debido a que la Compañía vende sus inventarios en un plazo de hasta 45 días, sobre sus saldos vencidos realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar.

Proveedores, cuentas por pagar y préstamos de terceros, posterior a su reconocimiento inicial se miden a su valor nominal, con pagos fijos o determinables menores a doce meses, excepto por obligaciones comerciales con vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación.

e) Deterioro de activos financieros

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de los productos facturados, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de

cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

f) Propiedad, planta y equipo

Están registrados al costo de adquisición o de revaluación. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de computación	Entre 3 Y 5 años
Vehículos	Entre 5 y 10 años

El gasto por depreciación del activo se registra en los resultados del año.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurara que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, maquinaria, muebles y equipo. La compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, en vista de que al final de su vida útil, los activos de la compañía no se pondrán a la venta.

Un componente de propiedad, maquinaria, muebles y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente son retirada al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe de libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales en el año es que se retire el activo.

Equipos, instalaciones, etc., se presentan al costo de adquisición, más todos los costos directamente relacionados con su ubicación y funcionamiento; netos de depreciación acumulada.

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

g) Impuesto a la renta corriente y diferida

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

Impuestos Corrientes -

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.

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.

h) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía 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 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.

Beneficios de corto plazo. - se registran en el rubro pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades, que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Décimo tercero y cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio).- El costo del beneficio jubilatorio a cargo de la Compañía es contabilizado mediante la constitución de una provisión que es llevada a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base de un cálculo matemático actuarial practicado por un profesional independiente.

i) Superávit por valuación

Corresponde a la contrapartida del avalúo a valor de mercado de activos fijos efectuados por la Compañía. El saldo de esta cuenta, puede ser transferido a ganancias acumuladas, a medida que el activo sea utilizado por la Compañía, este se mantendrá en la cuenta "Superávit por Revaluación Propiedades Planta y Equipo", salvo el caso de que se produzca la baja o enajenación del activo.

j) 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.

k) Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

l) Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente; con independencia del momento en que se genera el pago.

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la prestación de servicios técnicos de electricidad.

m) Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas, que corresponde al costo relacionado con la prestación del servicio, se registra cuando se presta el servicio, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente prestación de servicio.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

n) Provisiones

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

o) 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.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información

suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

NOTA 4. – EFECTIVO EN CAJA - BANCOS e INVERSIONES

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Caja	0	0
Bancos locales	1,053	1,741
Poliza a Plazo Fijo	0	0
Total	1,053	1,741

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Clientes	18,870	36,432
Provisión cuentas incobrables	0	0
Total	18,870	36,432

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Anticipo a proveedores	0	1,775
Garantías	0	0
Prestamos a Empleados	0	0
Total	0	1,775

NOTA 7.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Inventario de materiales	0	0
Total	-	-

NOTA 8.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Crédito Tributario IVA	19,338	10,815
Credito de Impuesto a la Renta	8,373	9,118
Total	27,711	19,933

NOTA 9.- ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Servicios pagados por Anticipado	0	0
Seguros pagados por anticipado	4,759	7,090
Total	4,759	7,090

NOTA 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	31 12 2018	adiciones	bajas	ajuste	31 12 2019
Muebles, enseres y equipo de oficina	19,248	373	0	0	19,621
Equipo de computación	11,970	1,904	0	0	13,874
Vehículos	109,869	0	0	0	109,869
Oficina y Parqueaderos	0	221,035	0	0	221,035
Costo	141,086	223,312	0	0	364,398
Muebles, enseres y equipo de oficina	(2,980)	(1,793)	0	0	(4,773)
Equipo de computación	(9,376)	(1,373)	0	0	(10,749)
Vehículos	(44,321)	(7,642)	0	0	(51,963)
Oficina y Parqueaderos	0	(3,563)	0	0	(3,563)
Depreciación	(56,677)	(14,371)	0	0	(71,048)
Propiedad, planta y equipo, neto	84,409	208,941	0	0	293,350

NOTA 11.- ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, para rectificar y reconocer Activo por Impuesto diferidos por perdida del ejercicio 2018 y lo del 2019.

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	0	5,913
Total	-	5,913

NOTA 12.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, corresponde a facturas pendientes de pago a proveedores locales, con vencimiento de hasta 30 días.

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Proveedores	6,275	16,103
Total	6,275	16,103

NOTA 13.- PASIVO CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Tarjetas de Credito	9,404	276
Total	9,404	276

NOTA 14.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Beneficios sociales	31,199	40,710
Participación trabajadores (Nota 19)	0	0
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	468	871
Otras	9,498	-
Total	41,164	41,581

NOTA 15.- PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Retenciones de impuesto a la renta	1,366	75
Retenciones de IVA	0	688
Impuesto a la renta por pagar (Nota 19)	0	0
Total	1,366	763

NOTA 16.- DIVIDENDOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Dividendos por Pagar	0	25,193
Total	-	25,193

NOTA 17.- PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre comprende:

	2018	2019
Prestamo de Accionistas	145,912	145,912
Total	145,912	145,912

NOTA 18.- PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 el capital pagado de la Compañía asciende a US\$ 2.000 y está representado por participaciones de US\$ 1 cada una.

Utilidades Retenidas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los Socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos u otro fin, a través de disposiciones expresas.

Aporte para Futuras Capitalizaciones

Al 31 de diciembre del 2019 los socios hacen el siguiente aporte:

Aporte de Natalia Hurtado	5.983
Aporte de Adriana Sánchez	66.017
Total	72.000

NOTA 19.- IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta corriente. -

A continuación, una demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta, preparada por la Compañía.

Al 31 de diciembre comprende

	2018	2019
Utilidad (Perdida) antes de partic. Trabaj. e Imtp. Renta	(20,626)	(6,252)
Participación de los trabajadores en las utilidades	-	-
Utilidad antes de impuesto a la renta (Perdida)	(20,626)	(6,252)
Gastos no deducibles	1,719	-
Amortización Perdidas de años anteriores	-	-
Deducción por incremento neto de empleados	-	-
Utilidad antes de impuesto a la renta(Perdida)	(18,907)	(6,252)
22% Impuesto a la renta del año	-	-

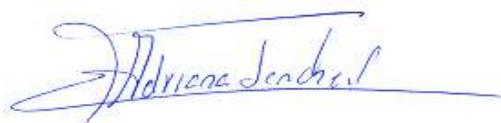
NOTA 20.- EVENTOS SUBSECUENTES

El 30 de enero de 2020, la Organización Mundial de la Salud designó el brote de la enfermedad COVID19 como una emergencia de salud pública de importancia internacional. El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo del 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", tomando una serie de medidas para contener su propagación como parte de las medidas sanitarias que se han adoptado para enfrentar esta situación, tanto a nivel local como internacional, se incluyen, entre otras, la restricción de circulación de las personas y el cierre de fronteras, lo cual se espera afecte de manera significativa la actividad económica y los mercados en general.

Los efectos de este virus en la demanda de nuestros servicios durante el 2020 y los años venideros aún no han sido evaluados. Esta evaluación será efectuada en el primer semestre del año 2020 en la medida que pueda retomarse las actividades productivas y comerciales del país.

NOTA 21 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de **MODESERVI C.A.**, serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



GERENTE



CONTADOR