

## **IMANCORPORATE S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

**IMANCORPORATE S.A.** Fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 26 julio de 2006 y con fecha 26 de julio de 2006, fue inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil. El domicilio de su sede social y principal es en la Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, av. Octavo 100 segundo pasaje g Tarqui. Su actividad principal es de construcción de obras civiles

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **Base de presentación**

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con la NIIF para PYMES. Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, constituyen los estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con NIIF PARA PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

##### **Moneda funcional**

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

##### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores 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, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

##### **Propiedades, Planta y Equipo**

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

## **IMANCORPORATE S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

- ✓ Maquinaria;
- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres,
- ✓ Equipo de oficina y
- ✓ Equipos de computación

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Vehículo	20%
Equipos de computación	33%

Al cierre del presente periodo la compañía no aplica porcentajes de depreciación diferentes a los permitidos por el Servicio de Rentas Internas.

#### **Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones con proveedores basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### **Participación de los Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2°, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

## **IMANCORPORATE S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **Provisión para Impuesto a la Renta**

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 25% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2019, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 25%.

#### **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de camarones en los sectores aledaños a su ubicación, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurrir.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la comercialización de camarones, se reconocen cuando se efectúa la entrega y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

#### **Estados financieros comparativos**

Los estados financieros del ejercicio económico 2019 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2019 conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

### **3.- CUENTA Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, al 31 de diciembre del 2019:

	<b><u>2.019</u></b> (Dolares)
Clientes no Relacionados	<u>220.284</u>
<b>Total:</b>	<b><u><u>220.284</u></u></b>

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar clientes están representados por facturas generadas por ventas de materiales para la construcción.

**IMANCORPORATE S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Activos por impuestos corrientes, al 31 de diciembre del 2019:

	<b><u>2.019</u></b> (Dolares)
Credito Tributario (RENTA)	<u>9.074</u>
<b>Total:</b>	<b><u>9.074</u></b>

Corresponde al saldo fiscal acumulado por créditos tributarios por retenciones en la fuente (RENTA) efectuada por los clientes de la empresa, al 31 de diciembre de 2019 relacionados con la actividad ordinaria de la compañía.

**5.- INVETARIOS**

El siguiente es un resumen del Inventarios, al 31 de diciembre del 2019:

	<b><u>2019</u></b> (Dolares)
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén	<u>99.846</u>
<b>Total:</b>	<b><u>99.846</u></b>

**IMANCORPORATE S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de diciembre del 2019:

	<b>SALDO</b> <b><u>31-dic.-19</u></b>
Maquinarias y Equipos	5443
Muebles y Enseres de Oficina	6648
	<hr/>
Total Costo	12091
(-) Depreciacion Acumulada	-12091
	<hr/>
Total:	<u>-</u>

**7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, al 31 de diciembre del 2019:

	<b>2019</b> (Dólares)
Proveedores no Relacionados	5.364
	<hr/>
<b>Total:</b>	<u>5.364</u>

## IMANCORPORATE S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u> (Dolares)
Impuestos fiscales	2.260
15% Participacion de trabajadores	6.654
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	9.426
<b>Total:</b>	<b><u>18.340</u></b>

Está representado por, participación a trabajadores e impuestos por pagar. Las cuáles serán saldadas al finalizar el ejercicio fiscal 2019.

#### 9.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el Capital Social está constituido por 1000 participaciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

	<b>Participaciones</b>	<b>V. Nominal</b>	<b><u>2019</u></b>
ACEVEDO RODRIGUEZ CINDY	850	1,00	850
SARMIENTO SOTOMAYOR ANGELA DEL ROCIO	150	1,00	150
<b>Total:</b>	<b><u>1000</u></b>		<b><u>1000</u></b>

#### 10.- RESERVA LEGAL

De conformidad con el Art. 109 de la Ley de Compañías, se establece que las compañías limitadas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 5% de la utilidad líquida, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social.

**IMANCORPORATE S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**11.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

El siguiente es un resumen de los Ingresos, costos y gastos, al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u> <u>(Dolares)</u>
<b>INGRESOS</b>	
Ingresos por servicio de mantenimiento y reparación	694.251
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<u>694.251</u>
<b>(-) COSTOS</b>	
Costos de Venta	311.963
<b>(-) GASTOS</b>	
Gasto Administracion	337.929
<b>TOTAL GASTOS</b>	<u>337.929</u>
<b>Utilidad Operacional</b>	<u><u>44.359</u></u>

**12.- IMPUESTO A LA RENTA**

El siguiente es un resumen del cálculo de impuesto a la renta, al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u> US\$ Dolares
<b>Utilidad antes de Participacion trabajadores e Imp.Rta.</b>	<b>44.359</b>
(-) Participacion Trabajadores	6.654
Base del Calculo	<u>37.705</u>
Tasa Aplicable: 25%	9.426
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<u><u>28.279</u></u>

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el presente periodo es del 25% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.