

Impresiones S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2010.

Expresadas en dólares de U.S.A.

1. Operaciones

Immobilizadora Mersenda Cia Ltda. Fue constituida el 29 de noviembre de 1990, en la notaria décima del cantón Guayaquil, y aprobada por la superintendencia de compañías mediante Resolución N°. 08-G-0005819 el 21 de Agosto de 2006.

La compañía tiene por objetivo principal el negocio de la compraventa y arrendamiento de bienes raíces, para poder realizar cualquier otra actividad relacionada con su objeto, y en general cualquier actividad permitida por la ley.

La dirección registrada de la compañía se encuentra en Av. Joaquín Orriente s/n y Av. Imbabura Rincón, Guayaquil.

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en la circunstancia.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la junta general de accionistas. En opinión de la gerencia estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

En el Ecuador se encuentran vigentes las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y para aquellas situaciones específicas que no están consideradas por las NEC, se recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) provisen los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad. La Resolución N°. 08-G-DSC-010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de diciembre de 2008 establece un cronograma para la adaptación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía deberá adoptar estas normas a partir del 1 de enero de 2012.

Notas a los estados financieros (transacciones)

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y pueden diferir de aquellos emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

Notas a los estados financieros (metodología)

Los registros contables de la compañía se llevan en Dólares de U.S.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

Notas a los estados financieros (continuación)

3. Capital social

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social de la compañía estaba constituida por 1.000 acciones ordinarias, nominativas con valor nominal de US\$5 1 cada una, totalmente pagadas, respectivamente.

4. Reserva legal

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

5. Impuesto a la renta

(a) Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

(b) Tasa de impuesto y exoneraciones

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tasa de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2018 es del 22%, sobre las utilidades gravadas.

En caso de que la compañía recuerbe sus utilidades en los términos y condiciones que establece la ley de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa impositiva sobre el recobrada, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tasa de impuesto a la renta, se reduce de manera progresiva de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2018, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue la siguiente:

	Actual	Propuesta
Propuestas para integración a la norma leyenda:	0	0
Asimilaciones a la norma que no cumplen con la norma	-	-
Reformas que la norma tiene sobre asimilaciones a la norma	-	-
Propuestas para la norma que no cumplen con la norma	-	-
Total = Propuestas a la norma que no cumplen con la norma	-	-

6. Reformas Tributarias

(En el procedimiento al Registro Oficial N° 243 del 24 de noviembre de 2018, se expidió la Ley de Fortalecimiento y Optimización de los Impuestos del Estado, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Aseguramiento Tributario Interno (LOATI) y la Ley Reformatoria para la Seguridad Tributaria, las principales cambiantes son los siguientes:

- (a) **Exención del Impuesto a la renta.**
Para el cálculo a la renta se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos, hasta por un monto de \$5,000 mil pesos, dentro de lo que sea de exento.
- (b) **Impuesto al Valor Agregado (IVA).**
Están gravados con IVA 10% la adquisición de vehículos blindados o eléctricos, para lo cual imponible será hasta \$5,000.
- (c) **Impuesto a la Salud de Ecuador (ISO).**
Se incrementa el impuesto a la salud de Ecuador (ISO) del 2% al 5% y establece sanción de pago y retención de este impuesto en lo siguiente:

Aclaración a los cambios mencionados (comparativo)

- ✓ Todas las actividades dentro del territorio, incluyendo aquellas realizadas con recursos finos dentro del espacio de personas naturales, socios anónimos o empresas.
- ✓ Las importaciones de bienes y servicios destinados en Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el país, cuando los mismos correspondan a los pagos por concepto de gastos operativos no sujetos al ISO.

El impuesto a la salud de Ecuador (ISO) podrá ser visto de como crédito tributario para la determinación de tributabilidad a la renta por 3 años, siempre que haya sido pagado en la liquidación de materia prima, bienes y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que cumplan con el criterio que establezca el comité de Política Tributaria.

Avances Subsiguientes

En el periodo comprendido entre 1 de enero de 2018 y la fecha de emisión de estos acuerdos, habrá que dar cumplimiento a las siguientes fases para la ejecución de este impuesto, que se detallan en forma jerárquica a los niveles ministeriales: