

IMAGENCOLOR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA No. 1 INFORMACIÓN GENERAL

IMAGENCOLOR CIA LTDA.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 22 de agosto del 2008, inscrita en el Registro Mercantil con el Número 3328, tomo 139, ante la Notaría Vigésima Octava Suplente del Distrito Metropolitano de Quito con fecha 10 de septiembre del 2008.

OBJETO SOCIAL: La compañía tendrá como objeto social principal la elaboración e impresión de todo tipo de documentos y textos; actividades secundarias: a) Impresión de libros en general, b) Venta al por mayor y menor de Maquinaria y Equipo de Oficina, incluso partes, piezas y computadoras, c) Arriendo y prestación de servicios de usos de oficinas únicas y virtuales.

PLAZO DE DURACION: 100 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 10 de septiembre del 2008.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Tendrá su domicilio principal en Av. Amazonas N35-13 y Juan Pablo Sanz de la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, Ecuador.

DOMICILIO TRIBUTARIO: Provincia: PICHINCHA, Cantón: QUITO, Parroquia: BENALCAZAR, Calle: AV. AMAZONAS N35-13 Intersección: JUAN PABLO SANZ, Edificio: XEROX. con RUC: 1792155207001.

NOTA No. 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1 Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de aplicación obligatoria, principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen de las partidas más significativas aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019, de forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.

2.4 Período Contable

Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

NOTA No. 3 PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

3 Normas nuevas y modificadas adoptadas por la empresa

No hay NIIF o interpretaciones que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la empresa, acorde a lo establecido por la junta general de socios y accionistas de marzo 2012, se resolvió que la empresa adoptaría como políticas contables y de orden general, la normativa legal tributaria vigente y sus siguientes modificaciones facultando al representante legal y contador de la empresa a adoptar y realizar los cambios que se consideren pertinentes para que la información financiera refleje de manera razonable la contabilidad y todos sus reportes.

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros que comiencen a partir de 1 de enero de 2012 y no han sido adoptadas anticipadamente se validaran con la normativa legal tributaria vigente para su respectiva implementación y registro.

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras.

3.2 Cuentas comerciales a cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de las actividades. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de las actividades, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes, caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método identificado en la normativa legal tributaria vigente y sus posteriores modificaciones, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor del 1%.

3.3 Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.4 Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, planta y equipo se contabiliza por su coste histórico menos la depreciación. El coste histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costes posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a influir en la empresa y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable, caso contrario, el importe en libros de la parte sustituida se dará de baja contablemente y el resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de inicio de cada ejercicio económico y para cada balance, para el año 2019 y en adelante se estableció como años de depreciación de acuerdo a la política legal tributaria vigente.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas)/ganancias – netas".

3.5 Otros Activos

Los bienes comprendidos en activos diferidos son intangibles, están incluidos por cargos diferidos (provisión de intereses de préstamos).

Los activos intangibles se amortizan durante sus vidas útiles estimadas que no superan los cinco años.

3.6 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de las actividades, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.7 Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales, están conformadas por las deudas con el IESS por aportes patronales y personales, fondos de reserva y préstamos quirografarios e hipotecarios, así mismo, deudas con los empleados por sueldos pendientes, provisiones de beneficios de ley, que son deudas a corto plazo.

3.8 Obligaciones Tributarias

Las deudas tributarias por impuestos y retenciones realizadas por la empresa se reconocen por su valor razonable, pertenecen al último mes de declaración, del impuesto a la Renta por utilidad, por relación de dependencia y retención a proveedores.

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

En adición, es importante señalar que, de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se redujo progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

3.9 Pasivos no corrientes

Las deudas detalladas en esta cuenta son préstamos de los accionistas a la empresa. Con la posibilidad de convertirse en futuras capitalizaciones.

3.10 Patrimonio

Registro de capital suscrito, aportes futuras capitalizaciones, resultados acumulados y resultados del período.

3.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.12 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.13 Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva.

3.14 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.15 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.16 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.17 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

NOTA No. 4 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, Los ingresos del período 2019 fueron por un total de \$ 774.812.37, detalladas de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS OPERACIONALES	(772.473,40)	(907.659,01)
Ventas Bienes	(193.833,58)	(241.610,24)
Ventas Servicios	(579.640,36)	(666.375,79)
(-) Devoluciones en Ventas	1 000,54	327,02
INGRESOS NO OPERACIONALES	(2 338,97)	(19.409,56)
Otros Ingresos	(1.138,97)	(19.409,56)
Venta de Activos	(1.200,00)	-
	<u>(774.812,37)</u>	<u>(927.068,57)</u>

NOTA No. 5 DISPONIBLE, Efectivo y equivalente de efectivo asciende a \$ 6.099.15, conformado por la Caja General \$ 1.760.11, Bancos \$ 4.339.04, detallado de la siguiente manera:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	6.099,15
CAJA GENERAL	1.760,11
CAJA VENTAS	365,78
CAJA IÑAQUITO	220,37
CAJA PORTUGAL	145,41
CAJA CHICA	620,00
CAJA CHICA IÑAQUITO	500,00
CAJA CHICA PORTUGAL	120,00
FONDO DE CAJA	105,00
FONDO CAJA IÑAQUITO	45,00
FONDO CAJA PORTUGAL	60,00
CAJA TARJETAS	669,33
CAJA TARJETAS	669,33
BANCOS	4.339,04
PRODUBANCO	4008,39
BANCO DE LOJA	236,65

NOTA No. 6 ACTIVO CORRIENTE, El valor de Activo Corriente está conformado por: Efectivo y su equivalente , por Cuentas por Cobrar, Anticipos a proveedores, Cuentas por Cobrar Empleados, Garantías Entregadas, Otras Cuentas por Cobrar, Impuestos Corrientes, Inventarios, Seguros Anticipados, dando un total de Activo Corriente de \$ 244.356,50 detallado de la siguiente manera:

ACTIVO CORRIENTE	2019	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	6.099,15	19.627,35
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	165.575,93	169.808,61
ANTICIPOS A PROVEEDORES	6.339,07	5.401,50
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	686,28	1.671,58
GARANTIAS ENTREGADAS	3.900,00	2.877,92
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.509,00	4.879,81
IMPUESTOS CORRIENTES	46.889,65	40.091,14
INVENTARIOS	5.805,20	6.469,90
SEGUROS ANTICIPADOS	6.087,02	4.816,19
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	242.891,30	255.644,00

NOTA No. 7 INVENTARIO, En las cuentas de Inventarios en general se puede determinar que hubo rotación de los mismos durante el año 2019.

INVENTARIOS	2019	2018
INVENTARIO SUMINISTROS (FINISH)	1.889,72	1.323,25
INVENTARIO MATERIAL PUBLICITARIO	1.262,15	1.211,20
INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA	424,66	628,17
INVENTARIO SUMINISTROS XEROX	1.509,31	1.663,34
INVENTARIO SUMINISTROS OTROS	24,71	291,71
INVENTARIO PAPEL	694,65	1.352,23
TOTAL INVENTARIOS	5.805,20	6.469,90

NOTA No. 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, La gerencia decidió adquirir nuevos equipos para innovar los servicios a nuestros clientes, manteniendo a la empresa acorde al avance tecnológico.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
MUEBLES Y ENSERES	25970,40	5.253,41
DEPRECIACION ACUMULADA	-20716,99	-20.404,70
EQUIPO Y MAQUINARIA	331833,58	196.732,19
DEPRECIACION ACUMULADA	-133101,39	-119.763,03
EQUIPO DE OFICINA	850,00	471,73
DEPRECIACION ACUMULADA	-378,27	-241,35
EQUIPO DE COMPUTACION	26029,44	6.738,14
DEPRECIACION ACUMULADA	-19291,30	-13.940,03
VEHICULOS	55407,62	13.167,15
		52.907,52
		11.390,28

DEPRECIACION ACUMULADA	-42240,47	-41.517,24
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	222.362,62	215.009,71

NOTA No. 9 OTROS ACTIVOS, Esta cuenta se encuentra conformado por los activos intangibles y la provisión de intereses

ACTIVOS INTANGIBLES				
SOFTWARE Y PROGRAMAS	40730,00	15.882,46	36.670,00	12.325,58
LICENCIA DE USO	22279,23		0	
DEPRECIACION ACUMULADA	-47126,77		-24.344,42	
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		15.882,46		12.325,58

OTROS ACTIVOS	2019	2018
PROVISIONES INTERESES	2.229,30	270,21
PROVISION INTERESES FINANCIAMIENTO	2.229,30	270,21
	2.229,30	270,21

NOTA No. 10 PASIVO CORRIENTE, El valor de Pasivo Corriente asciende a un valor de \$ 255.671,35 y, está conformado por: Documentos por pagar, Proveedores, Tarjetas de Crédito Corporativas, Obligaciones Tributarias, Obligaciones con el IESS, Beneficios a Empleados, Anticipo Clientes, y Otras Cuentas por pagar, detallado de la siguiente manera:

PASIVO CORRIENTE	2019	2018
CUENTAS POR PAGAR	-200.751,20	-213.294,18
DOCUMENTOS POR PAGAR	-62.506,16	-14.973,81
PROVEEDORES LOCALES	-68.603,82	-140.378,75
OBLIGACIONES BANCARIAS	-22.972,27	-26.506,74
OBLIGACIONES ADM. TRIBUTARIA	-13.252,96	-13.589,73
OBLIGACIONES IESS	-22.601,84	-7.181,57
BENEFICIOS EMPLEADOS	-10.814,15	-10.663,58
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-10.752,08	-29.362,66
ANTICIPO CLIENTES	-8.490,01	-125,70
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-2.262,07	-29.236,96
TOTALES	-211.503,28	-242.656,84

NOTA No. 11 PASIVO NO CORRIENTE, conformado de la siguiente manera:

<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>PRESTAMOS ACCIONISTAS</u>		
<u>PRESTAMOS ACCIONISTAS</u>	-92.453,68	-128.697,19
ANDRES RUALES	-33.389,60	-33.389,60
PATRICIO CARDENAS	-59.064,08	-95.307,59
<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>	0,00	-10.415,30
PRESTAMOS BANCOS LOCALES	0,00	-10.181,39
INTERESES POR PAGAR	0,00	-233,91
<u>PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS</u>	-14.899,29	-31.212,00
PROVISION JUBILACION PATRONAL	-8.101,52	-19.790,00
PROVISION POR DESAHUCIO	-6.797,77	-11.422,00
TOTALES	-107.352,97	-170.324,49

NOTA No. 12 PATRIMONIO, el patrimonio de la compañía está constituido de la siguiente manera:

<u>PATRIMONIO</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>CAPITAL SOCIAL</u>		
<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	-400,00	-400,00
ANDRES RUALES	-100,00	-100,00
PATRICIO CARDENAS	-300,00	-300,00
<u>RESERVAS</u>	-200,00	-200,00
RESERVA LEGAL	-200,00	-200,00
<u>APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES</u>	-89.912,00	0,00
ANDRES RUALES	-9.912,00	0,00
PATRICIO CARDENAS	-80.000,00	0,00
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	-75.462,63	-66.669,27
GANACIAS ACUMULADAS	-109.157,55	-109.157,55
PERDIDAS ACUMULADAS	44.776,87	13.590,76
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-11.081,95	28.897,52
TOTALES	-165.974,63	-67.269,27

NOTA No. 13 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA, En el presente periodo se obtuvo utilidad.

<u>CONCILIACION TRIBUTARIA</u>	<u>2019</u>
Utilidad del Ejercicio	11.081,95
(-) Participacion a trabajadores (15%)	-1.662,29
(+) Gastos no deducibles	8.349,22
(-) Provisiones Imp Diferido	-1.684,37
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	0,00

UTILIDAD GRAVABLE	16.084,51
(-) Tarifa reinversion de utilidades	0,00
(-) Anticipo IR pendiente de pago	0,00
I.R. CAUSADO	4.021,13
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	0,00
(-) Retenciones en la fuente ejercicio fiscal	-10.415,58
(-) Crédito tributario de años anteriores	-35.609,04
(-) Crédito tributario salida de divisas	-865,03
Saldo a favor	-42.868,52
Anticipo determinado próximo año	0,00

APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros del período 2019, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios, firmadas por la Contadora.

Mónica Patiño

Ing. Mónica Patiño Mera
CONTADORA GENERAL
IMAGENCOLOR CIA. LTDA.