

IMPRESA SEGURA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 AL 31 DE
DECEMBRE DEL 2018

1. INFORMACION GENERAL DE IMPRESA SEGURA CIA. LTDA.

1.1 CONSTITUCION.- IMPRESA SEGURA CIA. LTDA. con RUC No. 0990263957001 y expediente No. 22715 tiene como actividad económica las relacionadas en trabajos de papelería e imprenta; actividad que inicia en enero 29 de 1976 con capital ecuatoriano de Cuatrocientos Dólares.

La compañía está inscrita en el Registro Mercantil con el No. 79 con fecha 29 de enero de 1976. Su Resolución es la No. 1158 fechada el 22 de enero de 1976

1.2 ADMINISTRADOR.- Su administrador es:

GRABER ULLAURI MARIO ERNESTO con C.I. No 0904244050 desempeña el cargo de Gerente, siendo su último nombramiento desde el 5 de enero del 2018 y con duración de dos años.

1.3 ANTECEDENTES.- La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la Resolución 06.Q.ICL.004, del 21 de agosto del 2006, estableció que “Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros .

2. BASES DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Estandars Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico, las propiedades planta y equipo no han sufrido modificaciones por revalorización debido a decisión de los administradores y a su costo actual de mercado.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

Las principales políticas contables seguidas por IMPRESA SEGURA CIA. LTDA. en la elaboración de las Cuentas anuales y bajo la moneda circular dentro del

territorio nacional (Dólar de los Estados Unidos); de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera, son las siguientes:

3. POLÍTICAS CONTABLES

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Propiedades, planta y equipos

a. Costos.- Los elementos de propiedades, planta y equipos que se adquieran se valorarán inicialmente por su costo de adquisición y regulará el registro de estas transacciones la NIC 16 "Propiedades, planta y equipo"

b. Depreciación.- Se depreciará siguiendo el método lineal mediante la distribución del costo de adquisición de los activos corregido por el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos, según el siguiente detalle:

Edificios e Inmuebles (excepto terrenos), 20 años 5% anual

Maquinaria e instalaciones 10 años 10% anual

Mobiliario y enseres 10 años 10% anual

Vehículos equipos de transporte y equipo caminero móvil 5 años 20% anual.

Equipos de cómputo y software 3 años 33% anual

Cuando se adquiera repuestos o se realicen construcciones destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo se cargará directamente al gasto siempre y cuando este sea inferior a \$2.000, si supera la mencionada cifra el valor de cada repuesto utilizado o construcción realizada; se adicionará al costo del activo aplicando la depreciación de todos los repuestos adquiridos o adiciones de edificaciones, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años.

c. Retiro.- Imprenta Segura Cia. Ltda. bajará el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en la que se cumplan los criterios sobre la venta de bienes establecidos en la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias. La entidad dará de baja el importe en libros de una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo, siempre que esa parte haya sido sustituida y la entidad haya incluido el costo de la sustitución en el importe en libros de la partida.

3.3. Activos disponibles para la venta

Los activos no corrientes se clasifican como disponibles para la venta si su importe en libros se recupera a través de una operación de venta y no a través de un uso continuado de los mismos. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual. La venta previsiblemente se completará en el plazo de un año desde la fecha de clasificación.

Estos activos se presentan valorados por el menor importe entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

3.4. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

3.5. Impuesto sobre beneficios

Imprenta Segura Cía Ltda. registrará, en la Cuenta de resultados del ejercicio, el importe devengado del Impuesto que grava la renta de las sociedades, para cuyo cálculo se toman en consideración las diferencias existentes entre el devengo contable y el devengo fiscal de las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente, que hayan sido objeto de reconocimiento en los estados financieros, dando origen así a las diferencias temporarias y el correspondiente reconocimiento de determinados activos y pasivos por impuestos diferidos. Estos importes se registrarán aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera que sean recuperadas o liquidadas.

Son diferencias temporarias:

- Aquellas diferencias temporales que se dan entre el resultado contable y el resultado fiscal que se originan en un ejercicio y revierten en otro u otros posteriores.
- Las que surgen como consecuencia de un hecho que no afecta al resultado, pero que hace que el valor contable de un activo o pasivo difiera de su base fiscal.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo si la diferencia temporaria se deriva del reconocimiento inicial del fondo de comercio, cuya amortización no es deducible a efectos fiscales o del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta al resultado del ejercicio.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados como diferencias temporarias solo se reconocen en el caso de que la reversión se produzca en un plazo cercano y se considere probable que las entidades consolidadas vayan a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y además no procedan del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta al resultado del ejercicio. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que Imprenta Segura Cía Ltda. vayan a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

El gasto devengado del Impuesto sobre beneficio incluye tanto el gasto por el impuesto diferido como el gasto por el impuesto corriente entendido éste como la cantidad a pagar (o recuperar) relativa al resultado fiscal del ejercicio.

3.6 Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos se calculan al valor razonable de las ventas generadas cobradas o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes entregados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos e IVA relacionados con las ventas.

Los ingresos procedentes de las ventas de bienes se registran en el momento en que los riesgos y beneficios inherentes de la propiedad han sido transferidos.

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía. Los ingresos y gastos procedentes de una misma transacción se registran de forma simultánea en la cuenta de resultados.

3.7 Estado de Flujo de Efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 Activo Corriente:

Inventario.

	<u>AÑO 2018</u>	<u>AÑO 2017</u>
Materia Prima	39.758,36	49.326,29
Productos en Proceso	0,00	3.445,99

Es por el stock de materia prima que queda en la empresa y se consumirá en la producción del año 2019.

4.2 Activo No Corriente

Propiedades Planta y Equipos

Su saldo al 31 de diciembre del 2018 está conformado así:

	<u>AÑO 2018</u>	<u>AÑO 2017</u>
Muebles y Enseres	\$ 6.164,30	6.164,30
Maquinaria y Equipos de Oficina	126.349,77	126.349,77
Equipos de Computación	44,45	44,45

3.4 Patrimonio:

Capital Suscrito o Asignado. Está constituido por 400 acciones comunes, autorizadas, suscrita y en circulación a valor nominal de \$1 cada una.

Ganancias Acumuladas. El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y cierto pagos como la reliquidación de impuestos.

4.1 Total Ingresos:

Ventas. Las ventas en el año 2018 son locales y se detallan así:

	<u>AÑO 2018</u>	<u>AÑO 2017</u>
Ventas Tarifa 12%	\$ 46.727,78	\$ 58.589,65
Ventas Tarifa 0%	\$ 6.921,50	\$ 0,00
Otras Rentas	\$ 0,00	0,00
	53.649,28	58.589,65

5.1 Gastos:

No existen gastos operativos relevantes que informar

Atentamente,

Ing. Mario E. Graber Ullauri
Gerente