

# **SERVICIO & MANTENIMIENTO INDUSTRIAL MANSEINSA JAB S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Al 31 de diciembre del 2019**

#### **1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **1.1 Base de la Preparación**

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de SERVICIO & MANTENIMIENTO INDUSTRIAL MANSEINSA JAB S.A. al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado por el año terminado en esa fecha.

##### **1.2 Efectivo y equivalente de Efectivo**

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad.

##### **1.3 Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado a valor nominal de la transferencia del bien o del servicio. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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 y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

### **1.3.1 Deterioro de activos Financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. La compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas.

### **1.3.2. Baja de activos y pasivos financieros**

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

## **1.4 Propiedades, Planta y Equipos**

### **1.4.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años o más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es mayor a U.S.\$150.00 dólares.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable aquel que requiere de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción.

### **1.4.2 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. La depreciación se carga al gasto.

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **1.4.3 Venta o retiro de propiedades, planta y equipos**

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

#### **1.5 Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

#### **1.6 Transacciones con Partes Relacionadas**

Se reconoce como transacciones con partes relacionadas aquellas operaciones que se realizan con accionistas, miembros de la administración con influencia significativa en la decisión de la compañía, familiares hasta el cuarto grado de consanguinidad y según de afinidad de accionistas o administradores con influencia significativa. Las transacciones con partes relacionadas se registran como Cuentas por cobrar o Pagar Relacionadas.

#### **1.7 Impuesto Corriente**

El impuesto por pagar corriente 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 nunca son 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.

**SERVICIO & MANTENIMIENTO INDUSTRIAL MANSEINSA JAB S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja – Bancos	4.475,75	1.537,60
<b>TOTAL</b>	<b>4.475,75</b>	<b>1.537,60</b>

**2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas por cobrar Clientes	5.712,19	3.907,17
Otras cuentas por Cobrar Relacionadas	4.038,30	391,29
<b>TOTAL</b>	<b>9.750,49</b>	<b>4.298,46</b>

**3. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crédito Tributario Iva	142,65	302,17
Crédito tributario Renta	36,82	517,10
<b>TOTAL</b>	<b>179,47</b>	<b>819,27</b>

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas y Documentos por Pagar	7.646,09	3.340,62
Impuestos Corrientes por Pagar	242,11	894,38
Impuesto a la Renta por Pagar	0,00	532,81
<b>TOTAL</b>	<b>7.888,20</b>	<b>4.767,81</b>

## 5. PATRIMONIO

	2019	2018
Capital Social	800,00	800,00
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	-523,62	-523,62
Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores	1.611,14	-
Utilidad /Pérdida del Ejercicio	2.360,49	1.611,14
<b>TOTAL</b>	<b>4.248,01</b>	<b>1.887,52</b>

## 6. INGRESOS ORDINARIOS

	2019	2018
Ingresos	57.868,44	28.159,11
<b>TOTAL</b>	<b>57.868,44</b>	<b>28.159,11</b>

## 7. COSTOS Y GASTOS

	2019	2018
Costos	41.098,79	19.757,23
Gastos	13.517,92	6.257,93
<b>TOTAL</b>	<b>54.616,71</b>	<b>26.015,16</b>

## 8. UTILIDAD /PERDIDA OPERACIONAL

	2019	2018
Utilidad /Pérdida del Ejercicio	2.360,40	1.611,14
<b>TOTAL</b>	<b>2.360,40</b>	<b>1.611,14</b>