

INVERSIONES RICASA S.A.

Políticas de contabilidad Significativas y Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2014

Descripción del negocio y objeto social

INVERSIONES RICASA S.A. fue constituida el 02 de junio de 1981, en la ciudad de Guayaquil-Ecuador. Su objeto social principal es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad significativas se detallan a continuación

a) Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

b) Exenciones aplicadas al balance de apertura

Este tercer año en el que la Compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo con las NIIF, ha aplicado determinadas exenciones incluidas en la NIIF 1, relativas a la primera aplicación de las NIIF.

b1) Administración de riesgo financiero

Las actividades de cada compañía la exponen a diversos riesgos financieros. La administración del riesgo de la compañía se realiza considerando la imprevisibilidad de los mercados financieros y busca minimizar los potenciales efectos adversos sobre el desempeño financiero de la compañía.

- Riesgo de tipo de cambio

El endeudamiento financiero y las principales operaciones de la compañía se realizan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional del país, lo cual permite reducir el riesgo de las fluctuaciones en el valor de otras monedas respecto al dólar estadounidense.

b 2) Propiedad, planta y equipos

La propiedad, planta y equipos se contabilizan al costo de adquisición. Los valores razonables contabilizados se revisan de forma periódica, para asegurar que los importes capitalizados no difieren significativamente de los valores de mercado.

Cualquier incremento de la revalorización que pueda surgir es reconocido directamente con cargo a patrimonio.

Los gastos posteriores incurridos en relación con el activo fijo se capitalizan solo cuando éstos incrementan el beneficio económico futuro del activo al que se relacionan. Todos los demás gastos se cargan a la cuenta de resultados cuando se incurren.

La depreciación se calcula de acuerdo al método de línea recta, tomando como la base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de las propiedades y equipos son los siguientes:

INVERSIONES RICASA S.A.

Políticas de contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Edificio	5%

b 3) Impuesto a la renta corriente

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables. A partir del ejercicio 2001 dicha tasa se reduce 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes.

b 4) Reconocimiento de los ingresos

El ingreso por alquiler de inmuebles es reconocido, considerando en grado de utilización.

b 5) Costos y gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

NOTAS

1. Bancos

Conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bancos	389.50	6,000.26
Total	<u>389.50</u>	<u>6,000.26</u>

a) Observamos un aumento en la cuenta banco.

2. Propiedad, planta y equipos

Conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Muebles y enseres	2512.55	2053.63
Construcciones en curso	11122.5	3877.5
Vehículos	26035.93	22758.93
Edificios	950590.15	950590.15
	<u>990261.13</u>	<u>979280.21</u>
Depreciación acumulada	-78383.63	-62999.43
Total	<u>911,877.50</u>	<u>916,280.78</u>

INVERSIONES RICASA S.A.

Políticas de contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

El movimiento de propiedad, planta y equipos, está constituido como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Depreciación acumulada		
Saldo inicial	62,999.43	44,201.43
Gasto del año	12,107.20	18,798.00
Adición por fusión	0.00	0.00
Ventas	0.00	0.00
Ajustes/Reavaluo	0.00	0.00
Total	<u>75,106.63</u>	<u>62,999.43</u>

- a) Se registraron las depreciaciones correspondientes.

3. Otras cuentas por cobrar

Conformado por:

	<u>2013</u>	<u>2013</u>
Crédito Tributario renta	a) 0.00	0.00
Seguros Pagados	1601.07	1606.64
Total	<u>1,601.07</u>	<u>1,606.64</u>

- a) El valor por crédito tributario por impuestos a la renta, era un valor a favor que tenía la empresa por anticipo pagado a la administración tributaria el mismo que se cruzó cuando se canceló la diferencia por impuesto a la renta a pagar por el ejercicio económico 2012.
- b) El valor por seguros pagados por anticipados ha sido devengado según su consumo, el saldo corresponden a valores pendiente por devengar en los siguientes meses.

4. Cuentas por pagar

Conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores	a) 897.42	4,513.32
Otras cuentas por pagar	65.17	64.76
Total	<u>962.59</u>	<u>4,578.08</u>

- a) Saldo a pagar a empresa de seguros por pólizas correspondiente año 2014-2015, más facturas por adecuaciones en edificio.

INVERSIONES RICASA S.A.*Políticas de contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros***AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****5. Cuentas a largo plazo**

Conformado por:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por pagar a largo plazo	a)	5553.94	7225.52
Total		<u>5553.94</u>	<u>7225.52</u>

a) Corresponden a valores por pagar a accionista por préstamo.

6. Impuesto a la Renta

Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el período 2011, siendo del 23% para el año 2012 y la tarifa el impuesto será del 22% aplicable para el período 2013.

La conciliación del impuesto a la renta aplicándole la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, está constituida como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad/perdida del ejercicio		-4,159.70	-7,993.28
15% Participación a trabajadores (nota 8)		0.00	0.00
		<u>-4,159.70</u>	<u>-7,993.28</u>
Partidas conciliatorias			
Más gastos no deducibles		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Utilidad Gravable		<u>-4,159.70</u>	<u>-7,993.28</u>
Saldo Utilidad Gravable		<u>-4,159.70</u>	<u>-7,993.28</u>

a) La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales en ningún ejercicio.

b) Debido a que la empresa presenta pérdida al cierre del año 2014, se pagará el impuesto mínimo calculado como anticipo del 2015 el valor de \$ 5946.49

7. Capital social

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está constituido por 800.00 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles a un valor de (US\$ 1) cada una respectivamente.

8. Reserva legal y por revalorización

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

INVERSIONES RICASA S.A.

Políticas de contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo por este concepto es de \$ 87.83, no alcanzando aún el valor mínimo del 50% arriba mencionado.

Se mantiene en la cuenta de Reserva revalorización patrimonio un valor de \$1,464.80.

9. Resultados de ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre del 2014 la compañía refleja una pérdida acumulada neta por US\$ -28911.64

La ley de Compañías establece como una causal de disolución, cuando las pérdidas de una Compañía alcanzan el 50% o más del capital social y reservas; si los accionistas no proceden a reintegrarlo o limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste sea suficiente para conseguir el objeto social de la Compañía.

La Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento permite compensar las pérdidas operacionales con las utilidades obtenidas en los cinco periodos impositivos siguientes, sin exceder en cada periodo del 25% de las utilidades obtenidas.

10. Eventos subsecuentes

2014

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros Abril 01 del 2015, no se han producido eventos importantes que en opinión de la administración de la compañía ameriten su revelación.