

RACHID COMPAÑÍA ANONIMA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Expresado en dólares de E.U.A.)

Nota 1 – Información General

RACHID COMPAÑÍA ANONIMA fue constituida el 19 de Diciembre del 1968 e inscrita el 5 de Febrero de 1969 en el Registro Mercantil, su actividad principal es el alquiler de bienes inmuebles.

Nota 2 – Resumen de las Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables en la preparación de estos estados financieros han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de Diciembre del 2014 y aplicadas de manera uniforme a los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES 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 de 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que las estimaciones y supuestos son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Efectivo

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.3 Otras Cuentas por Cobrar

Se registran a su valor nominal que es equivalente al costo amortizado pues no genera intereses y se recupera en el corto plazo.

2.4 Otras cuentas por pagar.

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido en el curso normal de los negocios, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. De lo contrario se presentan como no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Nota 2 – Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

2.6 Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.6.2 Impuesto a la renta 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 que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad 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 utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades 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 utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Nota 3 – Estimaciones y Juicios Contables Significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Nota 3 – Estimaciones y Juicios Contables Significativos (Continuación)

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si el importe recuperable es menor al valor en libros, se reconoce la diferencia como provisión por deterioro, con cargo a resultados.

Al 31 de diciembre del 2014 no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros.

Nota 4 – Efectivo

	<u>2,014</u>	<u>2,013</u>
Efectivo en caja	-	3.00
Efectivo en bancos	1,916.44	52.22
TOTAL	<u>1,916.44</u>	<u>55.22</u>

Nota 5 – Otras cuentas por Cobrar

	<u>2,014</u>	<u>2,013</u>
Clientes	4,754.72	4,754.72
Accionistas	6,429.92	3,106.87
	444,000.00	-
TOTAL	<u>455,184.64</u>	<u>7,861.59</u>

Nota 6 – Propiedades

El movimiento durante el año 2013 fue como sigue:

	<u>12-31-12</u>	<u>Reclasificación</u>	<u>12-31-13</u>
Terrenos	94,342.08	(94,342.08)	-
Edificios	319,176.09	(319,176.09)	-
Equipos	950.00	(950.00)	-
TOTAL	<u>414,468.17</u>	<u>(414,468.17)</u>	<u>-</u>

La Administración en el año 2013 reclasificó el valor del Inmueble por US\$ 414,468.17 a otros activos corrientes por existir la promesa de venta del edificio y fue concretada en el 2014.

Nota 7 – Proveedores y otras cuentas por pagar

	<u>2,014</u>	<u>2,013</u>
Proveedores locales	693.73	915.29
Accionista	10,805.97	14.95
Inmobiliara Bekasa	3,370.05	-
TOTAL	<u>14,869.75</u>	<u>930.24</u>

Las cuentas por pagar a accionistas representan préstamos, sin fecha de vencimiento y no devengan intereses.

Nota 8 – Impuestos

	<u>2,014</u>	<u>2,013</u>
Activo por impuesto corriente		
Impuesto al valor agregado	1,119.93	-
Impuesto a la renta corriente	2,613.32	57.16
TOTAL	<u>3,733.25</u>	<u>57.16</u>
Pasivos por impuestos corrientes		
Retenciones de IVA	1.28	1.28

Nota 9 – Otros Pasivos

	<u>2,014</u>	<u>2,013</u>
Depósitos en garantía de clientes	<u>40.00</u>	<u>40.00</u>

Nota 10 – Capital Suscrito

Está representado por 20,000 acciones ordinarias de \$0.04 de valor nominal unitario.

La composición accionaria es la siguiente:

Nombre	Nacionalidad	Nº de acciones			
		<u>2,014</u>	%	<u>2,013</u>	%
AUAD HERALES JORGE VICENTE	Ecuatoriana	12	0.06%	12	0.06%
BADUY AUAD ANTONIO RACHID	Ecuatoriana	6,660	33.30%	6,660	33.30%
BADUY AUAD DE NASSOUR TERESA MARIA	Ecuatoriana	6,668	33.34%	6,668	33.34%
BADUY AUAD JOSE MIGUEL	Ecuatoriana	6,660	33.30%	6,660	33.30%
TOTAL		<u>20,000</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,000</u>	<u>100.00%</u>

Nota 11 – Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 50% del capital suscrito. La 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.

Nota 12 – Reserva Facultativa

Representa valores acumulados a disposición de los accionistas

Nota 13 – Resultados Acumulados

	<u>2,014</u>	<u>2,013</u>
Utilidades acumuladas	24,693.71	7.09
Reserva de capital	-	405.46
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	419,576.98	419,576.98
TOTAL	<u>444,270.69</u>	<u>419,989.53</u>

13.1 Reserva de Capital

Incluye los saldos que la Compañía registró como resultado del proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses realizado por exigencia legal al 31 de marzo del 2000.

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, el saldo acreedor de esta reserva podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado para absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

13.2 Resultado acumulado por adopción de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Nota 14 – Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados Junta General de Accionistas y autorizados por la para su publicación el 27 de marzo del 2015.



TERESA MARIA BADUY AOAD DE NASSOUR
GERENTE



SR. EUGENIO EFREN SERRANO BAQUE
CONTADOR