

GILRAMSA S. A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2013

Nota No. 1: Organización, propósito y antecedentes

GILRAMSA S. A., está constituida en el Ecuador según consta en la escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, AB. Marcos N. Díaz Casquete e inscrita en el registro mercantil del cantón Guayaquil el 24 de Octubre de 1988; fojas 41.272 a 41.308 número 11.465 y anotada bajo el número 16582 del Repertorio.

El capital suscrito y pagado es de Ochocientos dólares (US\$800,00) cuyo accionistas son el señor **GILBERTO RAMOS GONZALEZ**, propietario de Diecinueve mil novecientos noventa y nueve acciones; y, el señor **GILBERTO RAMOS SANGSTER**, propietario de una acción. Las acciones de esta compañía son ordinarias y nominativas de 0.04 centavos de dólar de los Estados Unidos de América cada una, se encuentran pagadas en su totalidad é inscrita en el Registro Mercantil.

Tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, km 10.5 Vía Daule Lot. Ind. Expogranos Mz C solar 5 y su objeto social principal, es Actividades de COMPRA, VENTA, ALQUILER Y EXPLOTACION DE BIENES INMUEBLES.

Nota No. 2. Resumen de las principales políticas contables

a) Bases de preparación:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

GILRAMSA S.A. procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adoptó las NIIF, los efectos monetarios originados por tal decisión, La decisión de la aplicación de las NIIF no ha tenido un impacto significativo con respecto a sus valores de registro iniciales de costos de transacción.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIFF al 31 de diciembre del 2013 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2013, han sido preparados como parte del proceso de conservación a NIIF por el año terminado el 31 de diciembre del 2013.

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF 1, fueron definidas en función de los pronunciamientos oficiales emitidos a 1 de enero de 2012, aplicados de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

GILRAMSA S. A. ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables aplicadas en la preparación de las cifras del ejercicio 2012 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio 2013.

b) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las mismas que incluyen NIC, LINNF, SIC.

GILRAMSA S. A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2013

**Nota No. 2. Resumen de las principales políticas contables
(continuación...)**

a) **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

b) **Activos Financieros**

El Grupo clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas a cobrar y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La dirección determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

c) **Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El coste de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costes de las materias primas, la mano de obra directa, indirecta; otros costes directos e indirectos y gastos generales empleados en la elaboración de los productos y otros. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para ponerlos en condición de venta, incluyendo los gastos de comercialización y distribución.

d) **Propiedades, planta y equipos**

Estos activos están valuados al costo de adquisición, según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, debido a que su valor en libros a la fecha de transición se estima es similar al valor que hubiera sido determinado de haber aplicado las NIIF desde su reconocimiento inicial.

e) **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 la explotación. 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 explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

f) **Impuesto a la renta corriente**

El cargo 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 23% de las utilidades gravables. 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.

GILRAMSA S. A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2013

**Nota No. 2. Resumen de las principales políticas contables
(continuación...)**

g) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados corresponden principalmente al impuesto a la renta causado en el año y a la participación de los trabajadores en las utilidades

h) Participación de Trabajadores en las utilidades-

De acuerdo con el Código de Trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, este beneficio es registrado con cargo a los resultados del año en que se devenga.

i) Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta del año 2013 no aplica por no tener ingresos y gastos.

k) Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o aumento de capital.

l) Resultados Acumulados – Adopción por primera vez de las NIIF

Se origina por los ajustes efectuados al término de período de transición de las NIIF y cuyos efectos se contabilizaron a partir del 2012. De conformidad con lo establecido en la Resolución SC.GI.CI.CPAIFRS.11.03, emitida por la Superintendencia de Compañía el 15 de marzo del 2011 y publicada en el Registro Oficial N° 419 de abril 4 del 2011, los ajustes serán registrados directamente en el patrimonio y su saldo acreedor no podrá ser distribuido a sus accionistas o socios, ni ser utilizado para futuros aumentos de capital en razón de que no corresponden a resultados operacionales, de existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en jugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en caso de liquidación de la compañía a sus accionistas o socios. De presentarse saldo deudor este podrá ser compensado con los saldos acreedores de las cuentas Reservas de Capital, Reservas por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

m) Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

Nota No. 3 Efectivo y equivalentes al efectivo

La compañía no maneja cajas chica.

Además no dispone de una cuenta corriente de Bancos Locales.

GILRAMSA S. A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2013

Nota No. 4. Activos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en:

	Año 2013	Año 2012
Clientes	US\$ 0,00	US\$ 0,00
Cuentas por Cobrar Relacionados/Locales		
Cuentas por Cobrar Relacionados/del Exterior		
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados/Locales		
Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00
TOTAL	US\$ 0,00	US\$ 0,00

Cuentas por Cobrar Clientes

No ha tenido movimiento.

Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas

No ha tenido movimiento.

h) Inventarios

No ha tenido movimiento

i) Transitorio.- Pagos Anticipados

	Año 2013	Año 2012
SEGUROS	US\$ 0,00	US\$ 0,00
IVA PAGADO	0,00	0,00
RETENCION EN LA FUENTE	0,00	0,00
IMPUESTOS ANTICIPADOS	0,00	12,48
TOTAL	US\$ 0,00	US\$ 12,48

Pagos Anticipados de Impuestos

Corresponde a valores entregados por anticipo impuesto a la renta.

Nota No. 5. Propiedades, Planta y Equipo

La compañía no cuenta con Activos Fijos.

Pero si los tuviera; 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 estos 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 los activos fijos son los siguientes

Activo	Tasas
Instalaciones	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

ACTIVO FIJO	Año 2013	Año 2012	% Depreciación
Maquinaria y Equipo	US\$ 0,00	US\$ 0,00	10
Equipo de Seguridad	0,00	0,00	10
Equipos de Oficina	0,00	0,00	10
Equipo de Computación	0,00	0,00	33
Vehículos	0,00	0,00	20
Obras en proceso	0,00	0,00	
Total Activo Fijo	US\$ 0,00	US\$ 0,00	
Menos Deprec Acumulada	0,00	0,00	
Terrenos	2.013,65	2.013,65	
Total Activo Fijo Neto	US\$ 2.013,65	US\$ 2.013,65	

Nota No. 6. Cuentas por Pagar

Se refiere a las obligaciones contraídas por la empresa, producto de operaciones normales por compra de bienes y servicios que no devengan intereses y que no ha tenido movimiento:

	Año 2013	Año 2012
Acreeedores por Servicios y otros	US\$ 0,00	US\$ 0,00
TOTAL	US\$ 0,00	US\$ 0,00

Cuentas por Pagar a Proveedores: en donde se registran todas las facturas por concepto de compra de materiales, mano de obra y servicios de Terceros, incluye principalmente valores a pagar por concepto de Compras. No ha tenido movimiento.

Cuentas por Pagar acreedores por servicios y otros : es el saldo por pagar a los proveedores de bienes y otros servicios no relacionados. No ha tenido movimiento.

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA

En este rubro se registra los valores que se ha pagado y por no tener un ingreso el accionista lo ha proporcionado para cancelarlos.

	Año 2013	Año 2012
Cuenta por Pagar Accionista	US\$ 22,85	US\$ 35,33
TOTAL	US\$ 22,85	US\$ 35,33

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Obligaciones Bancaria por Pagar

Gilramsa S. A. no mantiene obligaciones con ninguna institución financiera al cierre del ejercicio del 31 de Diciembre de 2013

GILRAMSA S. A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2013

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Documentos por Pagar a Corto Plazo y Largo Plazo

Nota No. 7. Otras Obligaciones Corrientes

Gilramsa S.A. no ha tenido obligaciones tributarias y laborales, ni tampoco actividad por lo no presenta ni empleados durante el cierre del año 2013.

Administración Tributaria	Año 2013	Año 2013
Retención en la Fuente Impto. Renta	US\$ 0,00	US\$ 0,00
Retención en la Fuente IVA	0,00	0,00
IVA Cobrado 12%	0,00	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	0,00	0,00
Total Obligac.con la Administ.Tributaria	US\$ 0,00	US\$ 0,00
Con IESS	US\$ 0,00	US\$ 0,00
Beneficios de Ley a Empleados	US\$ 0,00	US\$ 0,00
15% Participación a Trabajadores	US\$ 0,00	US\$ 0,00
TOTAL	US\$ 0,00	US\$ 0,00

Préstamos de Accionistas

Gilramsa S.A. No ha tenido movimiento en este rubro.

Capital Social: El capital social de la compañía al 31 de Diciembre del 2012 está conformado por 20000 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 0.04 cada una, queda un total de US\$ 800,00.

Capital Social	Año 2013	Año 2012
Ramos González Gilberto	US\$ 799,96	US\$ 799,96
Ramos Sangster Gilberto	US\$ 0,04	US\$ 0,04
TOTAL	US\$ 800,00	US\$ 800,00

Aportes para futura capitalización: Representan las aportaciones efectuadas por los accionistas. No hay incremento para futura capitalización.

Reserva de Capital: No aplica no tiene los saldos en las cuentas reservas por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria, luego de aplicar el proceso de dolarización.

Reserva Legal: 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 esta 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 Compañía. El saldo al 31 de diciembre del 2013 es \$ 1.212.42

GILRAMSA S. A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2013

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

La Ley de Régimen Tributario Interno y el 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.

Patrimonio	Año 2013	Año 2012
Capital Social	US\$ 800,00	US\$ 800,00
Aportes Futuras Capitalización	0,00	0,00
Reserva Legal	1.212,42	1.212,42
Utilidad años Anteriores	61,08	61,08
Pérdidas años Anteriores	22,85	10,37
Pérdidas del Ejercicio	0,00	12,48
(-) RESULTADOS ACUM -ADOPCION POR 1ERA VEZ DE LAS NIIF	59,85	0,00
Total	US\$ 1.990,80	US\$ 2.050,65

Nota No. 9 Ingresos.-

La empresa no tiene ingresos por venta o servicios

VENTA	Año 2013	Año 2012
PRESTACION DE SERVICIOS	US\$ 0,00	US\$0,00
TOTAL →	US\$ 0,00	US\$ 0,00
OTROS INGRESOS		
TOTAL GENERAL DE INGRESOS	US\$ 0,00	US\$ 0,00

Nota No. 10 Egresos

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 reconocen.

GASTOS DE OPERACION	Año 2013	Año 2012
Gastos de Operación	US\$ 0,00	US\$ 0,00
Gastos de Mano de Obra	0,00	0,00
Total Costo y Gastos →	US\$ 0,00	US\$ 0,00

GILRAMSA S. A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2013

Nota No. 10 Egresos
(continuación...)

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

En los Gastos Administrativos se registran todos los gastos del giro propio del negocio, y en los Gastos Financieros corresponden a comisiones bancarios, documentos por pagar a compañías relacionadas y salida de divisas.

	Año 2013	Año 2012
Gastos Administrativos	US\$ 0,00	US\$ 0,00
Gastos Financieros	0,00	0,00
TOTAL →	US\$ 0,00	US\$ 0,00

GILRAMSA S. A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2013

Nota No. 11

GILRAMSA S.A.

Estado de Evolución del Patrimonio

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

(En dolares estadounidenses)

	Capital		Aporte para		Reserva de	Reserva Legal y	Resultados	Perdida	
	Social	Capitalización	Capitalización	futura				Capital	Estat
Saldo al 31 de diciembre del 2012	800,00	0,00	-	0,00	-	1212,42	38,23	-0,00	2.050,65
Transferencia a Resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Perdida del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-0,00	-0,00
15% Participacion Utilidades	-	-	-	-	-	-	-59,85	-	-59,85
Resultados acum adopción 1era niif	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2013	800,00	0,00	-	0,00	-	1212,42	-21,62	0,00	1.990,80

	Capital		Aporte para futura		Reserva de Capital	Reserva Legal y Estat	Resultados acumulados	Perdida Neta		Total
	Social	Capitalización	Capitalización	Capitalización				Neta	Neta	
Saldo al 31 de diciembre del 2011	800,00	0,00	-	0,00	-	1212,42	61,08	-10,37	-	2.063,13
Transferencia a Resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Perdida del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-12,48	-	-12,48
Impuesto Mínimo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2012	800,00	-	-	-	-	1212,42	61,08	-22,85	-	2.050,65

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2013

(En dólares estadounidenses)

	<u>2013</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación	
Efectivo recibido de clientes	0,00
Efectivo pagado a proveedores y empleados	0,00
Otros Valores pagados	0,00
Otros Ingresos	0,00
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>0,00</u>
Flujo de efectivo por las actividades de inversión	
Cobros de préstamos concedidos	0,00
Productos venta de Activos Fijos	0,00
Adiciones en activos fijos	0,00
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>0,00</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento	
Préstamos recibidos (pagados) a corto plazo	0,00
Aportes recibidos para aumentos de Capital	0,00
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de financiamiento	<u>0,00</u>
Aumento neto del efectivo	0,00
Efectivo al inicio del Periodo	0,00
Efectivo al final del periodo	<u>0,00</u>

GILRAMSA S. A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2013

Nota No. 12

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 Capital

Los principales instrumentos de la financiación de la Compañía comprenden líneas de crédito y préstamos bancarios a largo plazo. El propósito principal de estos instrumentos es, por una parte, la financiación de las necesidades de capital circulante y, por otra, la financiación de sus inversiones. Adicionalmente, los fondos conseguidos con estos acuerdos de financiación han sido utilizados puntualmente por la compañía.

Los riesgos principales originados por los diferentes instrumentos financieros en vigor para ser utilizados por la Compañía son:

- 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.

- Riesgo de liquidez

La compañía mantiene suficiente fondos para financiar sus niveles de operaciones normales, igualmente la compañía mantiene acceso al mercado financiero para necesidades de capital de trabajo a corto plazo.

La compañía tiene una estrategia conservadora en el manejo de su liquidez la cual consiste básicamente en caja y bancos de disponibilidad inmediata.

- Concentración de riesgo de crédito

Los instrumentos financieros expuestos a una concentración de riesgos están compuestos básicamente por las cuentas por cobrar comerciales que están concentradas en varios clientes, la compañía evalúa regularmente su recuperabilidad y considera innecesario inclusive establecer provisiones para cuentas incobrables.

No existe concentración en cuentas por cobrar relacionadas.



ING. CPA. GEOCONDA NARANJO R.
CONTADOR GENERAL
REG. # 0.15528