

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

POLITICAS CONTABLES

1. INFORMACIÓN GENERAL

Sec.3.23 (a) La Compañía Limitada LAS RAMBLAS C.A., se constituyó mediante escritura pública realizada ante el Notario Público Octavo del Cantón Cuenca, el 9 de mayo del 2000, e inscrita bajo el No. 168 del Registro Mercantil de 30 de mayo del 2000, juntamente con la Resolución No. 00-C-DIC-248 de la Intendencia de Compañías de Cuenca. El capital suscrito es de 2000 acciones nominativas y ordinarias, numeradas del 001 al 2000,00 de capital social, por un valor de un dólar cada una.

De conformidad a la Escritura Pública de Constitución de la Anónima LAS RAMBLAS, tiene como accionistas a la señora Silvia Gonzáles Vintimilla y Juan Carlos Gonzáles Vintimilla, con 1000 acciones cada uno.

Sec.3.24 (a) Es una Compañía Anónima radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Cuenca, en la calle Paseo Río Machángara s/n, (Parque Industrial junto a la Fábrica Milchichig).

Sec.3.24 (b) **El objeto social** de la Compañía es la compra de acciones o participaciones de otras compañías, con la finalidad de vincularlas y ejercer su control a través de vínculos de propiedad accionaria, gestión, administración, responsabilidad crediticia o resultados y conformar así el grupo empresarial, para este efecto, la compañía podrá realizar la prestación de servicios, de uso de licencias, marcas, patentes y sistemas, y en general realizar todos los actos y contratos civiles, mercantiles permitidos por la Ley y relacionados directa o indirectamente con su objeto principal.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para PYMES.

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 5 de abril del 2018.

b) Base de Medición

Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 (d) Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

Sec.10.1 y 10.15 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

Sec.10.8 A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía ha establecido sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de Cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Sec.35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros aspectos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Sec. 10.2 Las políticas contables de la Compañía se establecieron a base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para la mejor presentación y comprensión de los usuarios.

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2 El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago.

Sec.11.13 Se reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Documentos y cuentas por cobrar

Sec.11.5 Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, pueden variar por las pérdidas por deterioro.

Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros locales y extranjeros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes y documentos por cobrar varios, anticipos al personal y préstamos a accionistas.

Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(d) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, no estableciendo previamente el valor residual.

(ii) Depreciación

Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, no considerando menos su valor residual.

Sec. 17.21 (a,b,c,d) Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Oficina	10,00%
Vehículos	20,00%
Equipo de Computación	33,33%
Edificios.....	5,00%

Para las Construcciones en Curso si las hubiera se mantendrá hasta su conclusión para pasar a la cuenta de Edificios.

Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2017 y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(e) Activos Biológicos

Sec. 4.2 (i) En los Activos Biológicos se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento que se medirá al valor razonable. Se, imputarán a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección.

(e) Beneficios a los empleados

Sec.28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga por la Compañía antes del impuesto a la renta, corresponde a los empleados.

Sec. 28.40 **(f) Desahucio**

El pago por desahucio por separación o cesación de funciones de los empleados se registrará por las disposiciones del Código de Trabajo.

(g) Ingresos

Sec.23.1 y 23.3 Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias, de conformidad al objeto social de la Compañía.

Sec.22 **(h) Patrimonio**

Sec. 22.1 El Patrimonio está constituido por las participaciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio, es decir son los propietarios.

Sec. 22.3 El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los **propietarios** de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa, menos las reducciones de las inversiones y las distribuciones a los propietarios.

En aplicación del art. 297 reformado de la Ley de Compañías, se establece que de las utilidades liquidas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un 10% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

(i) Impuesto a las ganancias

Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Sec.29.3(h) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el esperado por pagar o por cobrar por la renta

imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 22% de impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 15% del impuesto a la renta.

hoy

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sec. 7.2

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2016	2017
CAJA	93,73	200,00
Caja General	93,73	200,00
BANCOS	454.427,95	7.765,07
Banco del Pichincha	454.427,95	7.765,07
TOTAL	454.521,68	7.965,07

Sec.13.1 (a)

5. OTROS CUENTAS POR COBRAR

	2016	2017 (*)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Cuentas por Cobrar Florpaute	8.543,93	8.824,23
Anticipo Proveedores (*)	0,00	102,26
TOTAL	8.543,93	8.926,49

(*) En diciembre de 2017 se debitan dos veces por consumo de energía eléctrica

Sec.4.11 (b)

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2016	2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito Tributario IVA	777,78	2.517,68
Retención Clientes IR	0,02	3.848,27
Crédito Tributario de IR	4.536,54	4.536,54
TOTAL	5.314,34	10.902,49

Sec. 17

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

2017									
DEPRECIABLES	NC 16.60 (a)	NC 16.60 (a) (%)	NC 16.60 (a) (b)	NC 16.73 (d)	NC 16.82 (a)		NC 16.80 (d)		
	SALDO	ADICIONES	BAJAS	SALDO NIF 2017-12-31	VALOR RESIDUAL	VALORA A DEPRECIAR	DEP. ACUM. 2017-12-31	VALOR NETO NIF 2017-12-31	
EDIFICIOS	396.153,36	0,00	0,00	396.153,36	0,00	396.153,36	13.815,34	382.338,04	
MAQUINARIA Y EQUIPO	580,52	14.500,00	0,00	15.080,52	0,00	15.080,52	1.135,26	13.945,24	
EQUIPO DE COMPUTACION	0,00	204,46	0,00	204,46	0,00	204,46	8,14	196,32	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	396.733,90	14.704,46	0,00	411.438,36	0,00	411.438,36	14.958,76	396.479,60	
NO DEPRECIABLES	NC 16.60 (a)	NC 16.60 (a) (%)	NC 16.60 (a) (b)	NC 16.73 (d)	NC 16.82 (a)		NC 16.80 (d)		
	SALDO	ADICIONES	BAJAS	SALDO NIF 2017-12-31	VALOR RESIDUAL	VALORA A DEPRECIAR	DEP. ACUM. 2017-12-31	VALOR NETO NIF 2017-12-31	
TERRENO	1.257.996,82	0,00	0,00	1.257.996,82	0,00		0,00	1.257.996,82	
CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	0,00	55.583,82	0,00	55.583,82	0,00		0,00	55.583,82	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	1.257.996,82	55.583,82	0,00	1.313.580,64	0,00	0,00	0,00	1.313.580,64	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	1.654.733,72	70.288,28	0,00	1.725.022,00	0,00	411.438,36	14.958,76	1.710.063,24	

No se considero para el cálculo de las depreciaciones el valor residual

Terrenos presenta el valor reexpresado en 2016. Ver Observación

Sec. 4.2 (f)

8. OTROS ACTIVOS

	2016	2017
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
Caballos	5.000,00	5.000,00
TOTAL	5.000,00	5.000,00

PASIVOS CORRIENTES

Sec. 4.11 (d)

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	2016	2017 (*)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES		
Cedillo Astudillo Juan Carlos	0,00	380,00
Importadora Comercial el Hierro	0,00	991,35
Proveedores varios	622,07	0,00
TOTAL	622,07	1.371,35

Sec. 4.11(d)

10. CUENTAS POR PAGAR

	2016	2017
CUENTAS POR PAGAR		
Dividendos por Pagar Socios	232.792,85	227.590,60
Cuentas por Pagar Ec. Gonzáles (*)	289.851,14	-68.739,89
Cuentas por Pagar Silva Gonzáles	189.665,89	189.665,89
Cuentas por Pagar Beatriz Vintimilla	65.102,49	65.102,49
Documentos por Pagar	0,01	0,01
TOTAL	777.412,38	413.619,10

(*) Se mantiene un valor negativo, constituyendo una cuenta por cobrar, correspondiendo realizar un ajuste contable

Sec. 4.11(d)

11. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR

	2016	2017
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR	777,25	110,39
Con la Administración Tributaria	777,25	110,39
TOTAL	777,25	110,39

Sec. 4.11(d)

12. PASIVOS CORRIENTES BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2016	2017
PASIVOS CORRIENTES BENEFICIOS A EMPLEADOS		
Obligaciones con el IESS	407,10	654,33
Sueldos por Pagar	0,01	5.022,54
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	148,87	202,40
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	610,00	582,50
Vacaciones por Pagar	685,21	816,43
TOTAL	1.851,19	7.278,20

Sec. 4.12 **13. CAPITAL SOCIAL**

	2016	2017
Sec. 4.12 (i) y 4.12 (ii)		
Número de acciones	2000	2000
Sec.4.12(iii)		
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00	1,00

Sec.4.12(iv) **Conciliación**

Socios	Participaciones	%	Capital USD \$
Juan Carlos Gonzáles Vintimilla	1000	50%	1.000,00
Silvia Gonzáles Vintimilla	1000	50%	1.000,00
TOTAL	2000	100%	2.000,00

Sec.4.12 **14. APORTES FUTURA CAPITALIZACION**

	2016	2017
Sec.4.12 b		
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		
Aportes Futura Capitalización	36.000,00	36.000,00
TOTAL	36.000,00	36.000,00

15. RESULTADOS ACUMULADOS

	2016	2017
RESULTADOS ACUMULADOS		
Ganancias Acumuladas	2.344,68	2.344,68
Pérdidas Acumuladas	-1.313,92	-1.313,92
Superávit de Revaluación Acum. Propiedad, Planta y Equipo	661.444,05	661.444,05
Retained Earnings	0,00	639.928,45
TOTAL	662.474,81	1.302.403,26

16. RESULTADOS DEL EJERCICIO

	2016	2017
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Ganancia Neta del Ejercicio (Ingreso Neto)	639.928,45	-19.905,01
TOTAL	639.928,45	-19.905,01

Sec. 7.4 **17. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	2016	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Venta de Servicios	56.706,93	48.103,20
TOTAL	56.706,93	48.103,20

Sec. 7.4 **18. OTROS INGRESOS**

	2016	2017
OTROS INGRESOS	661.444,05	0,00
Otros Ingresos no Ordinarios	661.444,05	0,00
TOTAL	661.444,05	0,00

Sec. 28.4

19. GASTOS DEL PERSONAL

	2016	2017
SUELDOS Y SALARIOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	16.445,22	23.939,20
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	1.998,10	4.187,45
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	3.184,13	4.798,64
TOTAL	21.627,45	32.925,29

Sec. 28.4

20. COSTOS Y GASTOS

	2016	2017
	2016	2017
GASTOS	78.222,51	68.008,24
Gastos de Ventas	52.155,39	64.663,74
Gastos Administrativos	6.034,79	531,57
Gastos Financieros	215,49	166,47
Gastos no Deducibles	19.816,84	2.626,46
TOTAL COSTOS Y GASTOS	78.222,51	68.008,24