

**RAMILA S. A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

La compañía fue constituida el 16 de noviembre del 2007 con el objetivo de dedicarse a una amplia actividad económica incluyendo venta al por mayor de maquinaria y equipos y servicios así como cualquier operación relacionada con actividades similares. El capital social inicial y actual de la Compañía, inscrito en el Registro Mercantil es de US\$ 800,00, aprobada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. 07.C.DIC.720 el 21 de noviembre del 2007.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y Administrada por el Gerente General. El objeto social de la compañía es la importación, exportación, comercialización, transformación, fabricación, mantenimiento, reparación y alquiler de insumos, materias primas, artículos, maquinaria nueva y usada y productos para la agricultura, la construcción, el hogar y la oficina etc. Su actividad incluye la asesoría empresarial la cual representa su principal fuente de ingresos.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

- 2.1 Bases de presentación.- Los estados financieros de RAMILA S.A. comprenden: los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados en el año 2014 de acuerdo con NIIF/PYMES.
- 2.2 Flujos de efectivo.- Incluye únicamente saldos de caja y bancos.
- 2.3 Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08. G. DSC.010 de noviembre 20 del 2008.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en esta nota.

- 2.4 Estimaciones y juicios contables.- Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisadas en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros.

**RAMILA S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

- 2.5 Nuevas normas e interpretaciones emitidas- A continuación se indican las nuevas normas e interpretaciones aplicables a la compañía, emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de RAMILA S.A.

Nuevas normas e interpretaciones		Modificaciones	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes	El IASB y el FASB emitieron el 28 de mayo del 2014, una nueva norma contable común, sobre el reconocimiento de ingresos procedentes de contratos establecidos con clientes. Reemplazará a las NIC 11 y NIC 18, así como a las interpretaciones relacionadas con ellas.	1 de enero del 2017
NIIF 9	Instrumentos financieros	El 24 de julio del 2014, el IASB concluyó su proyecto de mejora sobre la contabilización de los instrumentos financieros con la publicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros.	1 de enero del 2018, fecha en que ya no se utilizará la NIC 39

Mejoras a las NIIF; corresponde a diversas mejoras, necesarias pero no urgentes, que modifican las siguientes normas: NIIF 8, NIIF 9, NIIF 13, NIC 39. Su aplicación es para periodos anuales iniciados en o después del 01 de enero del 2015.

La Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas e interpretaciones no tendrían un impacto significativo en los estados financieros de RAMILA S.A.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

- 2.6. Inversiones temporales- Representan inversiones en Compañías relacionadas a través de documentos a corto plazo hasta 90 días, generalmente renovables y registradas al costo.
- 2.7. Propiedades y equipos- Están registrados al costo ajustado por revalorización en base a avalúos catastrales del Municipio de Cuenca. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, La depreciación es realizada por el método de Línea Recta, adicional mantienen un valor residual y las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificio	5%
Vehículo	20%

- 2.8. Cuentas por pagar inmuebles- está registrada y clasificada a corto y largo plazo; no obstante no están establecidos los vencimientos de manera exigible. Causa interés anual menor al 5%.
- 2.9. Revalorización de inmuebles- la Compañía como PYME procedió a efectuar el revalúo del terreno en base al avalúo catastral del Municipio de Cuenca de acuerdo a lo permitido por el Organismo de Control, habiéndolos registrados reavalúos en los años 2012 y 2014, causando incremento neto de superávit por revalorización (resultados acumulados) registrado como parte del patrimonio.

**RAMILA S. A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)**

- 2.10 Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que: un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.
- 2.11 Reserva facultativa.- Registra transferencias anuales provenientes de años anteriores libre de impuesto a la renta. Esta reserva puede ser distribuida a los accionistas o ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.
- 2.12 Impuesto a la renta.- El Código Orgánico de la Producción y la Ley de Régimen Tributario Interno, establecieron la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades a partir del año 2013. Si la utilidad es reinvertida en activos productivos y capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye 10%. Si el impuesto a la renta causado es menor al anticipo mínimo calculado, prevalece este último, como ocurrió en los últimos dos años.
- 2.13 Impuesto a la renta diferido.- En concordancia con la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento, publicados en el Sup. R.O. No. 405 y 3er.Sup. R.O. 407 de diciembre 29 y 31 del 2014, respectivamente, y en cumplimiento a los Art. 9-Ley y Art.10-Reg., se introduce por primera vez en la legislación tributaria del Ecuador la figura contable del impuesto a la renta diferido (previamente ya contemplado en las NIIF - NIC 12), la Compañía reconoció un pasivo de naturaleza fiscal pasivo por impuesto a la renta diferido por US\$ 586,84, originado por cuanto desde el 1ro. de enero del 2015 nuevamente el gasto de depreciación por revalorización será un gasto no deducible, causando que a futuro anualmente (de acuerdo al saldo neto y vida útil restante de los activos revaluados), en las conciliaciones tributarias, la Compañía tribute sobre este gasto.
- 2.14 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda nacional.- El poder adquisitivo de la moneda (US\$) según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, causó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>% Inflación</u>
2010	3,33
2011	5,41
2012	4,16
2013	2,70
2014	3,67

**RAMILA S. A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****3. EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2014, está compuesto como sigue:

	(US dólares)
Caja	10
Produbanco	<u>440</u>
Total	<u>450</u>

**4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2014, está compuesto como sigue:

	(US dólares)
Dividendos por cobrar a Pasamanería (2da y 3ra. Cuota del 2014)	<u>1,574</u>
Total	<u>1,574</u>

**5. IMPUESTOS Y GASTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2014, están conformados como sigue:

	(US dólares)
Anticipo de impuesto a la renta	3,637
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1,500
Crédito tributario IVA y pagado	<u>769</u>
Total	<u>5,906</u>

**6. PROPIEDADES Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2014, los saldos de las cuentas de propiedades y equipos, fue el siguiente:

	Saldos a <u>dic-31/2013</u>	Adición por <u>revaluación</u>	Saldos a <u>dic-31/2014</u>
	(US dólares)		
Terrenos	927,447	215,903	1,143,350
Edificio (casa)	<u>40,813</u>	<u>0</u>	<u>40,813</u>
Total inmuebles	968,260	215,903	1,184,163
Vehículo	<u>16,821</u>	<u>—</u>	<u>16,821</u>
Subtotal	985,081	215,903	1,200,984
Depreciación acumulada	( <u>7,720</u> )	( <u>4,781</u> )	( <u>12,501</u> )
Total	<u>977,361</u>	<u>211,122</u>	<u>1,188,483</u>

**RAMILA S. A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****6. PROPIEDADES Y EQUIPO (continuación)**

La adición por revaluación corresponde por el nuevo avalúo catastral efectuados por la L. Municipalidad de Cuenca. A continuación presentamos el detalle del reavalúo de cada bien inmueble:

<u>INMUEBLES</u>	<u>COSTO</u>	<u>REAVALÚO</u> (US dólares)	<u>TOTAL</u>
•Edificio Av. España	33.839	6.974	40.813
•Terreno Av. España	586.637	373.719	960.356
•Terreno Lote 19	14.892	68.487	83.379
•Terreno Lote 20	14.813	18.454	33.267
•Terreno Lote 21	14.813	18.450	33.263
•Terreno Lote 22	<u>14.831</u>	<u>18.254</u>	<u>33.085</u>
Total inmuebles	<u>679.825</u>	<u>504.338</u>	<u>1.184.163</u>

Los terrenos están ubicados en el sector Challuabamba- Parroquia Nulti.  
Todas las propiedades están libres de gravámenes.

**7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2014, los saldos de las cuentas de propiedades y equipos, fue el siguiente:

	(US dólares)
Aportes IESS por pagar	107
Otras cuentas por pagar	<u>12.289</u>
Total	<u>12.396</u>

Otras cuentas por pagar representan principalmente facturas pendientes de pago a Pasamanería S.A.

**8. CUENTAS POR PAGAR INMUEBLES**

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por pagar a corto y largo plazo corresponden al accionista principal Sr. Pietro Tosi, provenientes desde el 27 de diciembre del 2007, por la transferencia de bienes inmuebles, según escritura de compraventa, conformadas como sigue:

	(US dólares)
Cuentas por pagar Inmuebles corto plazo	179.254
Cuentas por pagar Inmuebles largo plazo	<u>462.746</u>
Total	<u>642.000</u>

Tal obligación no tiene vencimiento específico y en el año 2014 causó interés promedio anual del 4.47%.

**RAMILA S. A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****9. IMPUESTO A LA RENTA Y RETENCIONES**

Al 31 de diciembre del 2014, está conformada como sigue:

	(US dólares)
Impuesto a la renta causado, antes de deducción de anticipos y retenciones.	5.137
IVA cobrado más retenciones de IVA	798
Retenciones de impuesto a la renta	<u>193</u>
Total	<u>6.128</u>

**10. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2014 el capital social de la Compañía está constituido por acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una distribuidas de la siguiente manera:

<u>Accionistas</u>	Participación (%)	(US dólares)
Tosi Iñiguez Pietro Giuseppe	50,00	400
Tosi León Ana Eulalia	10,00	80
Tosi León Augusto Luis.	10,00	80
Tosi León Eduardo Rolando	10,00	80
Tosi León Isabel Susana	10,00	80
Tosi León Juan Pietro	<u>10,00</u>	<u>80</u>
Total	<u>100,00</u>	<u>800</u>

**11. RESERVAS Y SUPERAVIT POR REVALUACION**

Al 31 de diciembre de 2014, los saldos de reserva legal por US\$ 1.007 y reserva facultativa por US\$ 23.418 provienen de apropiaciones y transferencias de las utilidades obtenidas en años anteriores, aprobadas en juntas generales de accionistas

Superávit por revaluación

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de esta cuenta patrimonial por US\$ 505.591 proviene de incremento de propiedades por reavalúo de terrenos y edificio (casa) efectuados en los años 2012 y 2014 en base a avalúos catastrales de la GAD Municipio de Cuenca, tal como está determinado en la nota 6 "Propiedades y equipo". La Compañía reconoció un pasivo de naturaleza fiscal pasivo por impuesto a la renta diferido por US\$ 586,84.

**12. INGRESOS**

Corresponden principalmente a servicios prestados durante el año 2014, por Asesoría en Gestión Gerencial, Administrativa y Financiera ofrecidos a la compañía relacionada Pasamanería S.A. La composición de los ingresos del año describimos a continuación:

	(US dólares)
Servicios prestados	75.000
Utilidad por venta de acciones	2.148
Dividendos recibidos de Pasamanería S.A.	<u>2.361</u>
Total	<u>79.509</u>

**RAMILA S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****13. GASTOS DE ADMINISTRACION Y FINANCIEROS**

Durante el año 2014, los gastos fueron causados como sigue:

<b>Gastos Administrativos:</b>	(US dólares)
Sueldos	4,299
Beneficios sociales	1,577
Honorarios y servicios profesionales	14,020
Útiles de oficina	50
Impuestos municipales y contribución	4,192
Mantenimiento de activos	1,355
Depreciaciones	4,781
Gastos no deducibles	738
Gastos bancarios	<u>11</u>
Total	<u>31,023</u>
<b>Gastos Financieros:</b>	
Intereses pagados, por obligaciones inmuebles a corto y largo plazo; tasa de interés 4,47%.	<u>28,724</u>

**14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**a) Impuesto a la renta corriente

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, principalmente resolución SRI 1071, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por el año 2014, fue efectuada, como sigue:

		(US dólares)
Utilidad del ejercicio	(A)	19.762
(-) Dividendos recibidos, no gravable		( 4.509 )
(+) Otros gastos no deducibles		<u>738</u>
Base imponible		<u>15.991</u>
Impuesto a la renta causado, 22%		3.518
Impuesto mínimo	(B)	<u>5.137</u>
Utilidad neta (A-B)		<u>14.625</u>

b) Impuesto a la renta diferido

Reconocimiento de pasivo por impuesto a la renta diferido, por efecto de depreciación por revalorización no deducible

587

c) Informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias.- Mediante Resolución NAC-DGERCGC10-00139 de abril 26 del 2010, el Servicio de Rentas Internas (SRI) resolvió que los informes anuales sobre cumplimiento de obligaciones tributarias sean presentados hasta el 31 de julio del año siguiente. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. RAMILA S.A. preparará dichos cuadros y anexos luego de presentar la declaración anual de impuesto a la renta del año 2014.

**RAMILA S. A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****15. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2014, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas fueron efectuados en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros como resumimos a continuación:

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<b>SALDOS:</b>		
Cuentas por pagar-inmuebles	8	642.000
Dividendos por cobrar	4	1.574
<b>TRANSACCIONES:</b>		
Servicios prestados	12	75.000
Intereses pagados	13	28.724
Dividendos recibidos de Pasamanería S.A.	4 y 12	787

**16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2014, no existen activos ni pasivos contingentes que la Administración los conozca y requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.

**17. EVENTOS POSTERIORES**

La Administración de la Compañía considera que entre diciembre 31 del 2014 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 13 del 2015 (fecha de culminación de la auditoría externa), no existen hechos posteriores significativos que requieran ajustes o revelación a los estados financieros.