

RAMILA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Ramila S. A., (la Compañía) fue constituida el 16 de noviembre de 2007, en la ciudad de Cuenca - Ecuador. Su actividad principal es brindar servicios especializados en asesoría y ventas, con énfasis en servicios de mercadeo, desarrollo de investigaciones, análisis de viabilidad financiera y técnica, encuestas de mercadeo, consultoría, asesoría, análisis, planificación, redacción de estudios y proyectos.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca Av. España 2-97 y Núñez de Bonilla. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas.

Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

RAMILA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos
- c) Vida útil de las propiedades y equipos
- d) Estimación de provisiones para contingencias

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Efectivo

Incluyen efectivo en caja y depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras nacionales.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de las otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Propiedades

Reconocimiento y medición: Las partidas de propiedades son valorizados al costo menos depreciación acumulada. El costo de los inmuebles está registrado al costo ajustado por revalorización en base a los avalúos catastrales del Municipio de Cuenca en los años 2014 y 2012, originando incremento neto de superávit por revalorización registrado como parte del patrimonio.

RAMILA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedades se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo.

La depreciación de los elementos de propiedad se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad, adicional mantiene valor residual para los edificios y los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedad se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo del edificio es 20 años.

El método de depreciación y vida útil son revisadas en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Activo no corriente disponible para la venta

El activo no corriente disponible para la venta es medido al menor de su importe en libros, cuyo valor se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta.

Beneficios al empleado

Beneficios a corto plazo. Las obligaciones por beneficios a corto plazo del empleado son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el empleado provee su servicio o el beneficio es devengado por él.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Capital social

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Costos financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Impuesto a la renta diferido: Cuando aplica es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos. El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

La Compañía reconoció un pasivo por impuesto a la renta diferido originado por el gasto de depreciación por la revaluación del edificio.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación

RAMILA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el efectivo está conformado como sigue:

		2016	2015
		(US dólares)	
Caja		83	5
Bancos	(a)	<u>0</u>	<u>1.424</u>
Total		<u>83</u>	<u>1.429</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2015, representa fondos en cuenta corriente mantenida en el Banco de la Producción S. A..

5. PROPIEDADES

El detalle de las propiedades y su movimiento anual, fue el siguiente:

 2016				
	%	Saldos al	Adiciones	Ventas	Saldos al
	Deprec.	31-dic-15			31-dic-16
		(US dólares)			
Terrenos		1.143.350		(33.263)	1.110.087
Edificios	5	<u>40.813</u>	—	—	<u>40.813</u>
Subtotal		1.184.163	0	(33.263)	1.150.900
Depreciación acumulada		<u>(6.766)</u>	<u>(1.837)</u>	—	<u>(8.603)</u>
Total		<u>1.177.397</u>	<u>(1.837)</u>	<u>(33.263)</u>	<u>1.142.297</u>
 2015				
	%	Saldos al	Adiciones	Transferen	Saldos al
	Deprec.	31-dic-14			31-dic-15
		(US dólares)			
Terrenos		1.143.350			1.143.350
Edificios	5	40.813			40.813
Vehículos		<u>16.821</u>	—	(16.821)	—
Subtotal		1.200.984		(16.821)	1.184.163
Depreciación acumulada		<u>(12.501)</u>	<u>(4.781)</u>	<u>10.516</u>	<u>(6.766)</u>
Total		<u>1.188.483</u>	<u>(4.781)</u>	<u>(6.305)</u>	<u>1.177.397</u>

RAMILA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015****6. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US dólares)	
Proveedores locales		1.370	1.000
Partes relacionadas	(nota 13)	<u>172</u>	<u>5.340</u>
Total		<u>1.542</u>	<u>6.340</u>

7. CUENTAS POR PAGAR INMUEBLES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponde al saldo pendiente de pago por la compra de bienes inmuebles (el 27 de diciembre de 2007), según escritura de compraventa. La Administración consideró clasificar la cuenta por pagar inmuebles en corto y largo plazo, según el siguiente detalle:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US dólares)	
Cuentas por pagar inmuebles corto plazo		29.254	173.254
Cuentas por pagar inmuebles largo plazo)		<u>545.746</u>	<u>462.746</u>
Total	(nota 13)	<u>575.000</u>	<u>636.000</u>

8. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 800, conformado por acciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Desde el año 2010, la Compañía no ha realizado la apropiación de la reserva legal, debido a que supera el 50% del capital social.

RAMILA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015****9. VENTAS**

Representado por: a) la facturación mensual por el servicio de asesoría en gestión gerencial, administrativa y financiera a Pasamanería S. A., y b) la facturación semestral por arriendo del edificio ubicado en la Av. España 2-97.

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2016 y 2015, fueron causados como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Honorarios y servicios profesionales	12.076	15.320
Impuestos y contribuciones	8.080	6.333
Sueldos y beneficios sociales	6.282	6.254
Depreciaciones	1.837	4.781
Mantenimiento de activos	2.630	1.231
Seguros y reaseguros	739	382
Otros gastos menores	<u>810</u>	<u>156</u>
Total	<u>32.454</u>	<u>34.457</u>

11. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros durante los años 2016 y 2015, fueron causados por las cuentas por pagar a largo plazo que mantiene la Compañía con el Sr. Pietro Tosi Iñiguez.

12. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015, de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable	42.653	27.135
(+) Partidas conciliatorias, netas	(6.886)	79
Base imponible para impuesto a la renta	35.767	27.214
Impuesto a la renta causado	7.869	5.987
(+) pasivo por impuesto diferido	<u>69</u>	<u>69</u>
Impuesto a la renta a pagar	<u>7.938</u>	<u>6.056</u>
Retenciones IR del año actual	<u>1.500</u>	<u>1.500</u>
Retenciones IR de años anteriores	<u>0</u>	<u>0</u>
Anticipo de IR pagado	<u>1.730</u>	<u>1.745</u>

RAMILA S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes, el exceso de las retenciones sobre el anticipo mínimo puede ser recuperado previa la presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado previa notificación al Servicio de Rentas Internas. Una vez cada tres años en circunstancias especiales el Director del SRI puede autorizar la devolución total o parcial del anticipo mínimo no compensado.

13. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2016 y 2015, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

	Tipo de relación	2016	2015
(US dólares)			
<u>Cuentas por cobrar</u>			
Pasamanería S. A.	Compañía relacionada	<u>15.775</u>	<u>0</u>
<u>Cuentas por pagar</u>			
Pasamanería S. A.	Compañía relacionada	172	0
Sr. Pietro Tosi Iñiguez	Accionista	<u>0</u>	<u>5.340</u>
Total	(nota 6)	<u>172</u>	<u>5.340</u>
<u>Cuentas por pagar inmuebles</u>			
Sr. Pietro Tosi Iñiguez	Accionista	144.500	296.000
Sra. Ana Tosi León	Accionista	86.100	68.000
Sra. Isabel Tosi León	Accionista	86.100	68.000
Sr. Juan Tosi León	Accionista	86.100	68.000
Sr. Augusto Tosi León	Accionista	86.100	68.000
Sr. Eduardo Tosi León	Accionista	<u>86.100</u>	<u>68.000</u>
Total	(nota 7)	<u>575.000</u>	<u>636.000</u>
<u>Ingresos</u>			
Pasamanería S. A.	Compañía relacionada	75.000	75.000
Sr. Pietro Tosi Iñiguez	Accionista	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>
Total		<u>81.000</u>	<u>81.000</u>
<u>Gastos</u>			
Pasamanería S. A.	Compañía relacionada	418	577
Sr. Pietro Tosi Iñiguez	Accionista	<u>14.286</u>	<u>19.388</u>
Total		<u>14.704</u>	<u>19.965</u>

RAMILA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

14. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2016.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2016.

15. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 17 de febrero de 2017 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 o que requieran ajustes o revelación.
