

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2014

### NOTA 1- OPERACIONES

RAMON ESPERANZA E HIJOS RAMESHI S.A., constituida el 19 de febrero de 2008, es una empresa dedicada a las Actividades de Construcción de Obras de Ingeniería Civil y Alquiler de Maquinaria y Equipo de Construcción; La compañía esta domiciliada en la calle Ricaurte entre Avenida América y Ramos Iduarte de la ciudad de Portoviejo, Ecuador

Estos estados financieros han sido aprobados para su revisión por el Directorio de la Compañía el 24 de Marzo del 2015

### NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de estos estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente durante los años que se presentan, a menos que se indique lo contrario.

#### a) Preparación de los estados financieros.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), habiéndose utilizado los lineamientos establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados solo para el uso de la Gerencia con la finalidad de asistirlos en la preparación de sus estados financieros consolidados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la Administración utilice su criterio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor de criterio o complejidad, o las áreas en las cuales los supuestos y estimaciones son significativos en relación a los estados financieros.

**Normas adoptadas por la Compañía en forma anticipada.**

Ninguna.

**b) Activos financieros - Documentos y cuentas por cobrar a corto y largo plazo**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivativos con pagos determinables o fijos que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos son considerados como activos corrientes, excepto en los casos en que los vencimientos se extienden más allá de los 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros. Estos son considerados como activos no corrientes. Estos activos se presentan en Documentos y cuentas por cobrar y en Documentos por cobrar a largo plazo en el balance general.

Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo para el reconocimiento de los ingresos financieros. Sin embargo, la Compañía registra estos activos al valor nominal y reconoce los ingresos a la tasa fija en los instrumentos debido a que la aplicación de este procedimiento no difiere significativamente de los montos que se determinarían de aplicarse las normas contenidas en las IFRS.

**Cuentas por cobrar comerciales -**

La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Sin embargo, debido a que dichas cuentas tienen plazos de cobro relativamente cortos, el costo amortizado no difiere significativamente de su valor nominal por cuyo motivo no se ha efectuado el ajuste de las cuentas al que resultaría de aplicar el referido método de costo amortizado. Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que las presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago (cuentas vencidas por más de treinta días) son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados en el rubro Gastos de administración y venta. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Los recuperos posteriores de los montos previamente castigados son acreditados a Gastos de administración y venta en el estado de resultados.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo -**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el dinero en efectivo, los depósitos mantenidos en cuentas a la vista en bancos, otras inversiones con alta liquidez, con vencimientos originales

inferiores a tres meses y sobre giros bancarios. Los sobre giros bancarios son presentados en el rubro Préstamos bancarios del balance general

**d) Provisiones -**

Las provisiones por reclamos legales y tributarios son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación legal o constructiva presente como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera la salida de recursos para liquidar la obligación y, el monto ha sido estimado de manera confiable.

Cuando hay un número similar de obligaciones, la probabilidad de que éstas originen una salida de recursos para su liquidación ésta se determina considerando las clases y obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión aún si la probabilidad de salida de recursos con respecto a alguna partida incluida en la misma clase de obligaciones fuese baja.

La política de la Compañía es medir las provisiones al valor presente de los desembolsos que se esperan realizar para liquidar la obligación, usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones que el mercado actual efectúa del valor tiempo/dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un gasto en concepto de interés. Al 31 de diciembre del 2014 no se han constituido provisiones.

**Reconocimiento de ingresos -**

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas.

**NOTA 3 - ESTIMACIONES CONTABLES CRITICAS Y CRITERIOS DE APLICACION**

Las estimaciones y los criterios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia en el negocio y otros factores, que incluyen expectativas de eventos futuros que se consideran razonables en las circunstancias.

**Deterioro de activos -**

En circunstancias en las que existe evidencia de deterioro, la Administración de la Compañía evalúa si dicho deterioro afecta el saldo en libros de las propiedades, planta y equipo. Los montos recuperables han sido determinados basados en el método del valor de utilización económica de

**NOTA 4 - ESTIMACIONES CONTABLES CRITICAS Y CRITERIOS DE APLICACION**  
(Continuación)

los bienes.

**Impuesto a la renta y participación laboral -**

La Empresa está sujeta al impuesto a la renta sobre sus operaciones en el país. Se requiere la aplicación de criterio para la determinación de la provisión para el impuesto a la renta. La Empresa reconoce pasivos por temas significativos que surgen de fiscalizaciones una vez que son presentados por las autoridades respectivas y se agotan las instancias de defensa, o basados en la expectativa razonable de fiscalizaciones anteriores. Cuando los resultados finales de estos asuntos son diferentes de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactarán el impuesto a la renta y la participación laboral y la provisión de impuesto diferido en el período en el cual tales determinaciones son realizadas.

#### NOTA 4 - EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre comprende:

Caja Chica	0.00
Banco Pichincha	5,271.10
Banco Bolivariano	34.70
	<u>5,305.80</u>

#### NOTA 5 - ACCIONES DE CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 comprende 800.00 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

#### NOTA 6 - GASTOS SEGUN SU NATURALEZA

	<u>2014</u>
Gastos del personal	19,531.98
Mantenimiento y Reparaciones	4,932.07
Gasto de Arriendo	2,655.36
Gastos Varios	23,007.60
Gastos Financieros	0.00
Total de gastos de administración y venta	<u>50,127.01</u>

#### Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía presenta una Utilidad en el ejercicio económico de \$ 5693.21; y en su conciliación tributaria una utilidad ante el fisco por \$ 4839.23 el mismo que causa un impuesto de \$1064.63 para el ejercicio fiscal 2014 cuya tasa es del 22% del impuesto a la renta.

**NOTA 7 - IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a las utilidades de la Empresa difiere del monto teórico que se habría establecido si se aplicara la tasa de impuesto promedio a las utilidades como sigue:

**NOTA 7 - IMPUESTO A LA RENTA**

	<u>2014</u>
Utilidad antes de impuesto y participación laboral	5.693.21
Participación Trabajadores	853.98
Perdida antes de impuesto y participación laboral	<u>0.00</u>
Conciliación Tributaria	4.839.23
Gastos no deducibles	-
Utilidad Gravable	<u>4.839.23</u>
Impuesto a la renta calculado a la tasa general	1.064.63
Cargo por impuesto a la renta	<u>1.064.63</u>

**NOTA 8 – NEGOCIO**

RAMON ESPERANZA E HIJOS S.A., Por el origen de su actividad, se la cataloga como negocio en marcha.

Dra. Esperanza Moreira Mendoza  
GERENTE GENERAL

Lcda. Blanca Moreira Macías  
CONTADORA