

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 28 de Abril del 2020

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS 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 2019 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 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.

Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el dinero en efectivo, y los depósitos o transferencias mantenidos en cuentas a la vista en banco, de las Entidades Financieras, del Banco Pichincha, Bolivariano, y Pacifico

El saldo al 31 de diciembre comprende:

	2019
Caja Chica	0.00
Banco Pichincha	149.60
Banco Bolivariano	5,936.58
Banco Pacifico	1,748.16
	<hr/>
	7,834.34

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 fijada 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.

<u>CREDITO TRIBUTARIO 2019</u>	
Crédito Tributario IVA	6,795.34
Cred. Trib. IMPUESTO A LA FUENTE	1,787.52
TOTAL	19,290.77

Inventario para la Construcciones. –

Por mantener Contratos en ejecución y término de Obra, se refleja un valor considerable en el Activo Corriente por las compras realizadas en cada proyecto del Periodo fiscal y no devengados al gasto en el ejercicio en Curso.

Propiedad, planta y equipo -

La maquinaria, equipos e instalaciones se presentan al valor justo, basado en avalúos periódicos realizados, menos la depreciación posterior. La depreciación acumulada a la fecha de la revaluación es eliminada contra el valor bruto del activo, y el monto neto es re expresado al valor revaluado del activo. El resto de los activos se muestran al costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición de los ítems.

La depreciación de los activos se calcula mediante el método de la línea recta para imputar su costo o los montos revaluados a sus valores residuales durante la vida útil estimada, tal como sigue:

Edificios y obras exteriores	20 años
Maquinaria, equipo e instalaciones	5 y 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 y 10 años
Equipo de transporte	5 años

El valor residual de los activos y sus vidas útiles son revisados y, de ser necesario, ajustados en cada cierre contable anual.

El valor neto contabilizado para un activo es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable si el valor del activo es superior a su valor estimado de recuperero.

Las ganancias y pérdidas en la venta de activos son determinadas mediante comparación del precio de venta con el valor en libros y son reconocidas en Otros ingresos, neto del estado de resultados.

Propiedades, Planta y Equipo		
Terreno	39,667.81	39,667.81
Maquinarias		253,547.78
Maquinarias y Equipos	149,000.00	
Retroexcavadora Komatsu WB-142	58,000.00	
Compactador Sapito Motor Honda	1,607.14	

Compactador Plancha Robin 5.5HP	758.93	
Maquina Empacadora	35,000.00	
Martillo Hidraulico	12,200.00	
Depreciación Maquinarias y Equipos	3,018.29	
<u>EQUIPO DE COMPUTACION</u>		1,071.43
Equipo de Computación	1071.43	
<u>VEHICULOS</u>		1,032.44
Moto Dukare color negro	1071.43	
Depreciación Vehículo	38.99	
TOTAL ACTIVO FIJO		295,319.46

Obligaciones sociales -

Beneficios de terminación de relación laboral

Los beneficios de terminación de la relación laboral por concepto de indemnización por despido intempestivo son pagaderos cuando el contrato laboral es terminado por la Compañía antes de la fecha de jubilación normal o si es que un empleados acepta voluntariamente dejar su trabajo a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de terminación laboral cuando se demuestra que existe un compromiso para la terminación del empleo de los trabajadores actuales con base en un plan formal detallado que no otorga posibilidades de reintegro al empleo o los beneficios son otorgados como resultado de una oferta hecha para reforzar la renuncia voluntaria. Los beneficios aplicables después de transcurridos 12 meses desde la fecha del balance general son descontados a sus valores presentes.

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Trabajo. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un perito independiente.

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.

Impuesto a la renta y participación laboral -

La Compañía 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 Compañía 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. Las Utilidades de Participación a Trabajadores fueron canceladas de acuerdo a las disposiciones legales

PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	<u>2019</u>
Utilidad antes de impuesto y participación laboral	105.28
Participación Trabajadores	15.79
Perdida antes de impuesto y participación laboral	<u>0.00</u>
Conciliación Tributaria	89.49

NOTA 4 - IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía presenta una Utilidad en el ejercicio económico de \$ 105.28 Dólares; y en su conciliación tributaria una utilidad ante el fisco por \$ 89.49 el mismo que causa un impuesto de \$19.69 para el ejercicio fiscal 2019 cuya tasa es del 22% del impuesto a la renta.

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

IMPUESTO A LA RENTA

2019

Utilidad antes de impuesto y participación laboral	105.28
Participación Trabajadores	15.79
Perdida antes de impuesto y participación laboral	<u>0.00</u>
Conciliación Tributaria	89.49
Amortización de Perdidas años anteriores	<u>-</u>
Utilidad Gravable	89.49
Impuesto a la renta calculado a la tasa general	19.69
Retenciones en la Fuente del ejercicio Fiscal	<u>1,787.52</u>
Saldo a Favor del Contribuyente	<u><u>1,767.83</u></u>

NOTA 5 - INGRESOS

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.

INGRESOS

2019

Ventas en Construcción	37,754.02
Venta en Alquiler Maquinarias	<u>48,749.11</u>
<u>TOTAL DE INGRESOS</u>	<u>86,503.13</u>

NOTA 6 – GASTOS

Los Gastos Fijos Mensuales como Arriendo del Local, no se evidencian y al no asumirse este provoca una mayor utilidad tanto para trabajadores como para los Socios y por ende pago en exceso de impuestos.

NOTA 6 - GASTOS SEGUN SU NATURALEZA

	<u>2019</u>
Gastos del personal	24,346.32
Gastos de I.E.S.S.	2,958.08
Gastos de Materiales de Construcción	57,231.52
Impuesto Contribuciones y Otros	1,070.00
Gastos Financieros	791.93
Total de Gastos de Administración y de Ventas	86,397.85

NOTA 7 - ACCIONES DE CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 574,800.00 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

Se evidencia en el Capital Suscrito y Pagado de la compañía un valor de \$ 574,800.00 como Capital AUTORIZADO con la visión de mejorar la situación de la compañía y en sus Indicis Financieros de Capitalización lograr la Referencia estimada para las presentes y futuras Contrataciones de acuerdo con su Objeto Social.

Nótese el aumento en el Estado de Cambio de Patrimonio por la misma cuenta por el monto de \$425,000.00 Dólares a diferencia del ejercicio fiscal del periodo anterior a comparación del presente.

NOTA 8 – NEGOCIO

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

Ing. Freddy Fernando Muñoz Moreira
GERENTE GENERAL

Mgs. Lcda. Blanca Moreira Macías
CONTADORA

NOTA 6 – GASTOS

Los Gastos Fijos Mensuales como Arriendo del Local, no se evidencian y al no asumirse este provoca una mayor utilidad tanto para trabajadores como para los Socios y por ende pago en exceso de impuestos.

NOTA 6 - GASTOS SEGUN SU NATURALEZA

	2019
Gastos del personal	24,346.32
Gastos de I.E.S.S.	2,958.08
Gastos de Materiales de Construcción	57,231.52
Impuesto Contribuciones y Otros	1,070.00
Gastos Financieros	791.93
Total de Gastos de Administración y de Ventas	86,397.85

NOTA 7 - ACCIONES DE CAPITAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 574,800.00 acciones ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

Se evidencia en el Capital Suscrito y Pagado de la compañía un valor de \$ 574,800.00 como Capital AUTORIZADO con la visión de mejorar la situación de la compañía y en sus Indicis Financieros de Capitalización lograr la Referencia estimada para las presentes y futuras Contrataciones de acuerdo con su Objeto Social.

Nótese el aumento en el Estado de Cambio de Patrimonio por la misma cuenta por el monto de \$425,000.00 Dólares a diferencia del ejercicio fiscal del periodo anterior a comparación del presente.

NOTA 8 - NEGOCIO

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



Ing. Freddy Fernando Muñoz Moreira
GERENTE GENERAL



Mgs. Lcda. Blanca Moreira Macías
CONTADORA

