

RASTAFARI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

RASTAFARI S.A. fue constituida el 01 de marzo del 2010, siendo su actividad principal la construcción de toda clase de edificios, viviendas residenciales, centros comerciales, etc., manteniendo en la actualidad en su nómina de empleados a ninguna persona.

La compañía tiene su domicilio tributario principal en la ciudad de Guayaquil en s/n Y 14 De Junio No. Segunda Barrio.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.01 FONDOS DISPONIBLES				
1.01.01.01.003 EQUIVALENTES DE EFECTIVO	100.00	500.00	500.00	500.00
SUBTOTAL	100.00	500.00	500.00	500.00

2.2 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. No existen probabilidades por pérdidas en la recuperación de cartera.

2.3 Anticipos Fiscales

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.04 PAGOS & SERVICIOS DISPONIBLES				
1.01.04.02.005 CREDITO TRIBUARIO RENTAS	-	944.15	944.15	944.15
1.01.04.02.006 CREDITO TRIBUARIO IVA	11,093.53	12,473.53	12,473.53	12,473.53
SUBTOTAL	11,093.53	13,417.68	13,417.68	13,417.68

2.4 Propiedad Planta y Equipo.

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS				
1.02.01.02.003 MUEBLES Y ENSERES	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,000.00
1.02.01.02.007 MAQUINARIAS	34,000.00	34,000.00	34,000.00	34,000.00
1.02.01.02.005 EDIFICIOS	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00
Total Propiedad Planta y Equipo Costos	160,000.00	160,000.00	160,000.00	160,000.00
1.02.01.02.100 DEPRECIACION ACUMULADA	- 16,620.00	- 6,800.00	- 6,800.00	- 6,800.00
Total Activos Fijos	143,380.00	153,200.00	153,200.00	153,200.00

2.5 Deterioro del valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos, 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 (o grupo de activos relacionados) 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 pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.6 Cuentas por Pagar

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos pasivos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo. Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.01.01.01 CUENTAS POR PAGAR	<u>2019</u> <u>US \$</u>	<u>2018</u> <u>US \$</u>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>
2.01.01.01.005 CUENTAS POR PAGAR	0.00	2,444.99	2,444.99	2,444.99
SUBTOTAL	-	2,444.99	2,444.99	2,444.99

2.7 Pasivos Acumulados

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes), pues son pagaderas en el corto plazo; y, son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee (prestación laboral).

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 (prestación laboral) en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

2.8 Provisiones

2.8.1 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no ha constituido provisión por este rubro.

2.8.2 Provisión para impuesto a la renta

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 25%. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (25%) aplicable a las utilidades gravables o el valor del anticipo mínimo calculado, el menor y se carga a los resultados del año en que se devenga. Al 31 de diciembre del 2019 la compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US 368.94**.

2.9 Capital

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2019, es de US\$800.00; del cual está suscrito y pagado US\$800.00, dividido en 800 acciones ordinarias nominativas de US\$1 cada una.

3.01 PATRIMONIO	<u>2019</u> <u>US \$</u>	<u>2018</u> <u>US \$</u>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>
3.01.01.01.001 CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00	800.00	800.00
3.01.01.01.002 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	152,326.52	163,872.69	163,872.69	163,872.69
3.01.01.03.001 UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,308.07			
SUBTOTAL	154,434.59	164,672.69	164,672.69	164,672.69

2.10 Reconocimiento de ingresos

2.10.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

4.01 INGRESO POR ACTIVIDAD	<u>2019</u> <u>US \$</u>	<u>2018</u> <u>US \$</u>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>
4.01.01.01.001 VENTAS	11,500.00			
SUBTOTAL	11,500.00	-	-	-

RASTAFARI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos (método del devengado), independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

6.01 GASTOS OPERACIONALES	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
6.01.01.05.001 GASTOS DEPRECIACION ACUMULADA	9,820.00	
6.01.01.07.013 IVA GASTOS	0.32	
6.01.03.01.001 GASTOS BANCARIOS	2.67	
SUBTOTAL	<u>9,822.99</u>	-

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

En cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías RASTAFARI S.A. fue constituida el 01 de marzo del 2010 y aplicara la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del ARTÍCULO PRIMERO de la Resolución No. No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008. Misma que se sustituye en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 ARTICULO TERCERO.

4. Reservas

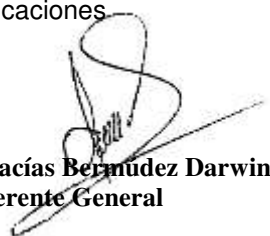
Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2019 la compañía no tiene provisionado ningún valor como reserva legal.

5. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$ 1,308.07 para distribución de los accionistas.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.


Macías Bermúdez Darwin
Gerente General



C.P.A. Máximo Bazurto Pincay
Registro # 5980