REFRIGERANTES ECOLOGICOS S.A. REFECOL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

1. INFORMACION GENERAL

REFRIGERANTES ECOLOGICOS S.A. REFECOL, fue constituida mediante escritura pública ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil celebrada en Agosto 24 de 2005, e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 01 de Septiembre de 2005.

Inicialmente la estructura accionaria de la Compañía estuvo conformada por US$ 800 dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de US$ 1.00 cada una. Mediante escritura pública celebrada en Noviembre 23 de 2015 ante la Notaria Trigésima Novena del Cantón Guayaquil, se aumentó el Capital Social en US$ 30.000 e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 14 de enero de 2016. De esta manera el Capital Social suscrito de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está conformado por US$ 30.800 dividido en 30.800 acciones ordinarias y nominativas de US$ 1.00 cada una.

La actividad principal de la Compañía **REFRIGERANTES ECOLOGICOS S.A. REFECOL,** es Venta al por mayor de partes y piezas de equipos de refrigeración industrial, según consta en el Registro Único de Contribuyentes (RUC).

1.1 Aprobación de Estados de los Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva a realizarse en mayo 30 de 2019.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.23 Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2018 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

3. REVALUACIÓN COMO COSTO ATRIBUIDO

Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para PYMES, puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión o activo intangible, en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido a la fecha de revaluación.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están constituidos como sigue:

	2018	2017
	(US$ Dólar)	
Caja	24.258	200
Bancos	150.880	206.121
Inversiones Temporales CDP	15.663	10.096
Total	**190.801**	**216.417**

Caja

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Caja incluye fondos de libre disponibilidad conformado por dinero en efectivo que posee la empresa.

Bancos

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Bancos corresponde principalmente a saldos en las siguientes cuentas bancarias:

	2018	2017
	(US$ Dólar)	
Banco Amazonas Cta. Cte. # 3501062242	83.034	48.824
Banco Machala Cta. Cte. # 1070913301	38.157	35.248
Banco Internacional Cta. Cte # 1000622748	1.243	108.580
Banco Pichincha Cta. Cte # 3386615904	8.052	13.098
Banco Produbanco Cta. Ahorros # 06193419006	907	371
Banco Guayaquil Cta. Cte # 017997297	19.487	-
Total	**150.880**	**206.121**

Inversiones Temporales CDP

Al 31 de Diciembre de 2.018 y 2017, representan Certificados de Depósito a Plazo Fijo que la compañía posee en el Banco Amazonas. A continuación detalle:

	2018	2017
	(US$ Dólar)	
Banco Amazonas		
Certificado de Depósito a Plazo No. S/N con una tasa del 3,6% anual a 90 dias.	0	10.096
Certificado de Depósito a Plazo No. 500DPF00353029 con una tasa del 6,3% anual a 365 dias. Vence el 05 de Septiembre de 2,019	7.869	0
Certificado de Depósito a Plazo No. 500DPF00353017 con una tasa del 6,3% anual a 365 dias. Vence el 10 de Septiembre de 2,019	7.794	0
Total CDP con el Banco Internacional S.A.	**15.663**	**10.096**

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están constituidas como sigue:

	2018	2017
	(US$ Dólar)	
Clientes	246.671	170.671
Empleados	476	-
(-) Provisión para cuentas incobrables	-2.463	-1.707
Total	**244.684**	**168.964**

La empresa para otorgar crédito a sus clientes estudia primero su historia crediticia a través de la herramienta del sistema EQUIFAX, (Buró de Información Crediticia) para cerciorarse así de que el cliente no se encuentre reportado a ninguna entidad crediticia.

Clientes.- Corresponden principalmente a saldos pendientes de cobro por facturación de ventas a créditos. A continuación un detalle:

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están constituidos como sigue:

	2018	2017
	(US$ Dólar)	
Mercaderías en el almacén	397.248	546.390
Inventarios en Tránsito	45.415	7.863
Total	**442.663**	**554.253**

Mercaderías en el almacén

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, representan principalmente a Equipos (Partes y Piezas) de refrigeración para vehículos importados de China y Estados Unidos. Estos inventarios están valorados al costo de adquisición sin que estos excedan el valor del mercado.

El inventario físico a nivel Nacional de cierre de año 2018, fue realizado el 04 de enero de 2019, en la Bodega ubicada en Lizardo García 1318 y Capitán Nájera, en presencia del Sr. Jean Carlo Barzola, Kevin Torres Valladolid, Ericka Vargas Sánchez y el Ing. Jhonny Jaramillo Villacreses Gerente General de la Empresa **REFRIGERANTES ECOLOGICOS S.A. REFECOL.**

Inventarios en Tránsito

Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a Importación de Equipos (Partes y Piezas) de refrigeración para vehículos por un valor de US$ 7.863, según Factura comercial INVOICE N° CZHC17667 de noviembre 29 de 2017. El proveedor del exterior es CHANGZHOU HAOCHEN IMP. & EXP. CO., LTD. de China y cuya forma de pago fue de contado.

Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a Importación de Equipos (Partes y Piezas) de refrigeración para vehículos por un valor de US$ 44.835 más los respectivos costos de importación por US$ 580, según Factura comercial INVOICE N° FBA235/YIH901 de octubre 17 de 2018. El proveedor del exterior es ZHEJIANG YONGHE REFRIGERANT CO., LTD. de China.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están constituidos como sigue:

	2018	2017
	(US$ Dólar)	
Retenciones en la fuente del año	8.587	8.453
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	25.219	0
Anticipo de Impuesto a la Renta	7.368	4.192
Crédito Tributario IVA compras	16.958	20.914
Crédito Tributario Retención IVA	829	5.339
Crédito Tributario I.S.D.	35.096	30.741
Total	**94.057**	**69.639**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Retenciones en la fuente del año, Crédito Tributario Impuesto a la Renta, Anticipo de Impuesto a la Renta y crédito tributario por ISD, representan valores a favor de la Compañía que se liquidan con el impuesto a la renta del año respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Crédito tributario Iva compras y Crédito Tributario retención Iva, corresponden valores a favor de la compañía que se liquidan mensualmente.

14. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre de 2018, representan el reconocimiento de un Impuesto Diferido sobre las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio constituidos a partir del 01 de enero de 2018. **(Ver nota 27).** A continuación un detalle:

	2018	2017
	(US Dólar)	
Activo por Impuesto Diferido Jubilación Patronal	1.106	0
Activo por Impuesto Diferido Desahucio	475	0
Total	**1.581**	**0**

15. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están conformados como sigue:

	2018	2017
	(US Dólar)	
Proveedores Locales	23.569	24.034
Proveedores del Exterior	63.550	148.254
Total	**87.119**	**172.288**

Proveedores Locales

Constituyen saldos por pagar a proveedores locales por compras de bienes y servicios los mismos que se cancelarán durante los primeros meses del año 2.019. A continuación un detalle:

	2018	2017
	(US Dólar)	
Global Ecuador Cía Ltda.	3.495	5.968
Manssur Baus Karla Cecilia	0	6.000
Comextseaport	577	3.943
Kaltertruck & Bus S.A.	3.438	2.576
Jorge Bello Ortiz	0	1.155
Angel Ordoñez Ruiz	132	794
Compañía de Seguros Condor S.A.	363	775
Autosharecorp S.A.	2.180	0
Translogiship S.A.	1.309	0
Ross Tour S.A.	1.071	0
Otros menores	11.004	2.823
Total	**23.569**	**24.034**

19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 Otras Cuentas Por Pagar de US$ 270.687 y US$ 20.000 respectivamente, representan préstamos de Accionistas para financiar operaciones comerciales de la compañía **REFRIGERANTES ECOLOGICOS S.A. REFECOL.,** los mismos que no generan interés y no tienen fecha de vencimiento.

20. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están conformados como sigue:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Jubilación Patronal	31.146	0
Bonificación por Desahucio	14.818	0
Total	**45.964**	**0**

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía **REFRIGERANTES ECOLOGICOS S.A.,** en aplicación a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 (IAS 19 R), contrató los servicios de la Compañía Actuarialtax ATC Consultants. El estudio actuarial determinó provisión de Jubilación Patronal y Desahucio por el valor de USD$ 31.1476 y USD$ 14.818 respectivamente. Estas provisiones servirán para hacer frente a las obligaciones dentro de los siguientes periodos.

La compañía **REFRIGERANTES ECOLOGICOS S.A.,** al no tener reservas de años anteriores y en base al estudio actuarial, se determinó para el año 2017 provisión de Jubilación Patronal y Desahucio por el valor de US$ 26.724 y US$ 12.916 respectivamente, los mismos que fueron contabilizados con cargo a Resultados Acumulados.

20. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS (Continuación)

Los cambios en el valor presente de la obligación por beneficios definidos según estudio actuarial y "Conciliación del Balance de Situación" del año 2018, es el siguiente:

	Jubilación Patronal	Desahucio
	(US Dólares)	
Pasivo (Reserva) al 31 de Diciembre de 2,017	**0**	**0**
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	26.724	12.916
Costo laboral por servicios actuales	2.518	982
Interés neto (Costo Financiero)	1.904	920
Pérdidas (Ganancias), neto ORI	0	0
Beneficios Pagados por el Empleador	0	0
Efectos de Reducciones y Liquidaciones Anticipadas	0	0
Obligación por Beneficios Definidos al 31 de diciembre de 2018	**31.146**	**14.818**

21. CAPITAL SOCIAL

Inicialmente la estructura accionaria de la Compañía estuvo conformada por US$ 800 dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de US$ 1.00 cada una. Mediante escritura pública celebrada en Noviembre 23 de 2015 ante la Notaria Trigésima Novena del Cantón Guayaquil, se aumentó el Capital Social en US$ 30.000 e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 14 de enero de 2016. De esta manera el Capital Social suscrito de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está conformado por US$ 30.800 dividido en 30.800 acciones ordinarias y nominativas de US$ 1.00 cada una. A continuación un detalle:

N°	Accionistas	No. De Acciones	Valor por acción	US$ Dolares	%
1	Valencia Salguero Beatriz Judith	15.400	$1	15.400	50%
2	Jhonny Máximo Jaramillo Villacreses	15.400	$1	15.400	50%
	Total	**30.800**		**30.800**	**100%**

22. RESERVA LEGAL

Representan apropiación del 10% de la utilidad neta con cargo a la reserva legal, de acuerdo a normativa establecida en la ley de compañías hasta llegar a alcanzar el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizado en su totalidad.

23. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Corresponde a los aportes efectuados por Socios o Accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como Patrimonio.

24. SUPERAVIT POR REVALORIZACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Registra los incrementos en el valor razonable de los Terrenos y las disminuciones, siempre que se relacionen con un incremento en el mismo activo no reconocido previamente dentro del Patrimonio.

De acuerdo con disposiciones de Superintendencia de Compañía, el saldo acreedor de esta cuenta anteriores al periodo de Transición de aplicación de las NIIF's, puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las Pérdidas Acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

25. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados (Utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la junta general de accionistas y cumpliendo las normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal, reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

26. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró provisión para el pago del 15% a los trabajadores e impuesto a la renta anual por el periodo que terminó el 31 de diciembre de 2018 y 2017, como sigue:

	NOTA	2018	2017
		(US Dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de Participación Empleados	A)	48.046	77.475
(-) Participación a empleados	B)	-7.207	-11.621
Más (menos) partidas de conciliación:			
Gastos no deducibles		11.488	16.719
Base imponible, utilidades que no se reinvierten		52.327	82.573
Tasa de impuesto		25%	22%
Impuesto a la renta causado		-13.082	-18.166
Anticipo de Impuesto a la Renta Determinado (Declaración de Impuesto a la Renta año anterior)		-15.821	-13.431
Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	C)	-15.821	-18.166
Reserva Legal	D)	-2.502	0
Resultado integral neto (A-B-C-D)		**22.516**	**47.688**

1). **La tarifa de impuesto a la renta para el año 2018,** dependerá de los siguientes aspectos:

- **Tarifa del 25%.-** De manera general para sociedades constituidas en el Ecuador; sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país; y, establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país.

- **Tarifa fija del 28%.-** Si dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

  Cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se hayan incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI, sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

  Así mismo, cuando se incumple con la obligación de presentar el Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directores y Administradores (APS), de acuerdo con lo establecido en la LRTI.

34. GESTION DE RIESGO FINANCIERO (Continuación)

REFRIGERANTES ECOLOGICOS S.A. REFECOL, realiza el seguimiento de su riesgo de déficit de fondos utilizando de manera recurrente una herramienta de planificación de la liquidez.

Al 31 de diciembre de 2018, el 36% de los pasivos con costos son a corto plazo. El índice de liquidez (capital de trabajo) del 3.76% refleja que hay activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

35. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 23 de mayo de 2019 (fecha del informe de auditoría), la administración considera que no existen eventos importantes que revelar o ajustar y que pudiera alterar o modificar significativamente los estados financieros al cierre del año.

Ing. Jhonny Jaramillo Villacreses
Gerente

Econ. Samuel Córdova Domínguez
Contador