

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía "**CORA REFRIGERACION CIA. LTDA.**", se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 29 de agosto del 2003, ante el Notario Vigésimo Sexto, Dr. Gabriel Terán Guerrero, con la Resolución No. 3425, de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de octubre del 2003, bajo la especie de Empresa de Responsabilidad Limitada y con la denominación de "**CORA REFRIGERACION CIA. LTDA**"

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 08 de octubre del 2003, vence el 08 de octubre del 2053.

El objeto social básico que tiene la compañía es: "... La importación, fabricación, exportación, comercialización, distribución, instalación y reparación de cualquier tipo de equipo o sistema de refrigeración o electrodomésticos en general"

El capital inicial, una vez efectuada la dolarización, es de cuatrocientos dólares.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente, y el Vicepresidente, la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Presidente.

El Presidente y el Vicepresidente, son elegidos por la Junta General de Socios para un período de cinco años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 10 de octubre del 2018.

B) ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA

La estructura orgánica de la empresa **CORA REFRIGERACION CIA. LTDA.**, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE

José Ignacio Víctor Hugo Castro Chiriboga

VICEPRESIDENTE

María Fernanda Zambrano Herrera

NOMINA DE LOS SOCIOS DE LA EMPRESA AL 31 -12-2017 CORA REFRIGERACION CIA. LTDA.

José Ignacio Víctor Hugo Castro

399.00

Alicia Herrera Crespo

1.00

TOTAL

400.00

C. POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

C.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.

Los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y el control interno de la Empresa, es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

C.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Técnica Contable y a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple con los requisitos de la práctica contable en general y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina SAFFI VISUAL, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos (Estados Financieros) se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Todas las transacciones económicas realizadas durante el año han sido reconocidas en los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% del total de Activos.

C.3) OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

ACTIVO

C.3.1. CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

Cajas y Bancos	147.615.88
TOTAL	147.615.88

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas bancarias y los saldos de la caja chica y caja general.

C.3.2 CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar clientes	372.538.16
Provisión Cuentas Incobrables	-18.249.42
Cuentas por Cobrar Empleados	4.722.79
Otras Cuentas por cobrar	35.791.37
TOTAL	394.802.90

- Estos valores corresponden a cuentas por cobrar clientes los mismos que se recuperarán en el siguiente período y a la provisión de cuentas incobrables de acuerdo a lo que establece la Ley.

GARANTIAS

Coptracal	400.00
Cancesa	300.00
TOTAL	700.00

- Este grupo de cuentas son los rubros entregados a Coptracal y Cancesa por garantías por consumo de combustible.

IMPUESTOS ANTICIPADOS

Crédito Tributario ISD	27.747.15
Crédito Tributario Renta	36.004.83
TOTAL	63.751.98

- Este grupo de cuentas corresponde a valores a favor de Impuesto a la renta y por Crédito Tributario ISD, el mismo se utilizara como tal hasta cuatro años según lo indica el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

PAGOS ANTICIPADOS

Anticipo Proveedores	2.985.12
TOTAL	2.985.12

- La empresa ha realizado adquisiciones para llevar a cabo sus servicios, para lo cual ha realizado la entrega de anticipos los mismos que se encuentran vigentes a la fecha hasta la recepción del producto o servicio y serán devengados en el transcurso del año 2018.

C.3.3 INVENTARIO

Inventario Materia Prima	605.346.89
Inventario Prod. En Proceso	13.507.81
Mercadería en Tránsito	5.451.67
TOTAL	624.306.37

- Este grupo de cuentas corresponden a los bienes destinados a la venta; el valor de los suministros y materiales utilizados en garantías.
- Importaciones en tránsito que se liquidaran en el siguiente periodo fiscal.

C.3.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Maquinaria, equipo e Instalaciones	1.552.00
Muebles y Enseres	13.165.49
Equipo de Computación	15.473.28
Vehículos	157.521.62
Depreciación Acum. del Costo Histórico	-135.846.65
TOTAL	51.865.74

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de Cómputo	33%
Vehículos	10%

C.3.5. ACTIVOS INTANGIBLES

Adecuaciones y Mejoras en Bienes Arrendados mediante Arrendamiento Operativo	12.993.77
TOTAL	12.993.77

Esta cuenta corresponde a mejoras que se han realizado en el bien inmueble arrendado, el mismo que tiene un contrato vigente de 10 años y que se aplicara la amortización de acuerdo a la ley a partir del próximo año.

PASIVO

C.3.5. PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar Relacionadas	157.034.76
Cuentas por Pagar no Relacionadas	211.948.04
Otras Cuentas por Pagar Socios	62.000.00
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	31.000.00
Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas	31.932.51
TOTAL	493.915.31

- Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a las cuentas por pagar proveedores locales no relacionados y relacionados.

OBLIGACIONES CORRIENTES

Obligaciones Tarjeta Dineros	10.035.30
Obligaciones con la Administración Tributaria	35.422.94
TOTAL	45.458.24

- Este grupo de cuentas se refieren a las obligaciones por pagar de impuestos al SRI del mes de diciembre 2017, obligaciones por pagar a Dineros por consumos con la tarjeta de Crédito Corporativa.

BENEFICIOS EMPLEADOS

Obligaciones con el IESS	8.646.16
Provisiones y obligaciones Empleados	32.537.01
Participación Trabajadores	15.047.15
TOTAL	56.230.32

- Estos valores corresponden a Obligaciones por pagar al IESS por aportes, fondos, etc., a sueldos empleados por pagar, provisiones sociales y 15% participación trabajadores del ejercicio.

ANTICIPO CLIENTES

Anticipo Clientes	38.011.17
TOTAL	38.011.17

- Corresponde a anticipos recibidos de clientes por servicios prestados y/o bienes en proceso generados en el 2017 y que se facturaran en el siguiente periodo fiscal, los cuales no devengan intereses.

C.3.6. PASIVO LARGO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar Socios	67.035.73
Otras Cuentas por Pagar	77.724.69
Obligaciones con Instituciones Financieras	60.289.53
TOTAL	205.049.95

- Estos valores son cuentas por pagar a Socios por préstamos realizados para fortalecer el efectivo de la empresa. No generan intereses.
- Obligación adquirida en el Banco Produbanco, con un plazo de 3 años, el cual genera intereses respectivos.

BENEFICIOS EMPLEADOS

Provisión Jubilación Patronal	26.781.58
Provisión Desahucio	11.040.56
TOTAL	37.822.14

- Estos valores corresponden al Estudio Actuarial de Jubilación Patronal que se realizó con la firma actuarial ACTUARIA LTDA, la misma que ha tomado en cuenta una tasa de descuento promedio equivalente al 7.46% que corresponden a la tasa de interés de los Bonos del Gobierno de Ecuador.

C.3.7. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social	400,00
Reserva Legal	23.080,52
Reserva Facultativa	271.967,70
Resultados Adopción NIFFS	-27.182,55
Utilidades años anteriores	90.735.78
Resultado del ejercicio	63.533.17
TOTAL	422.534.62

Estos rubros representan las cuentas de propiedad, de los Socios de la Empresa " CORA



C.3.7. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es una ganancia bruta por el valor de USD 63.533.17 dólares

José Ignacio Castro-Chiriboga
PRESIDENTE

Adriana Rocha
CONTADORA