

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 12 de noviembre del 2023.

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 Chinboga

VICEPRESIDENTE

María Fernanda Zambrano Herrera

NOMINA DE LOS SOCIOS DE LA EMPRESA AL 31-12-2018 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 con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes, y los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable.

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 SAFTI VISUAL, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparando 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 Ingresos

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	155.184.57
TOTAL	155.184.57

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2018 de las cuentas bancarias que la empresa mantiene en el Banco de la Producción Produbanco, Banco del Pichincha y Mutualista, así como los saldos de la caja chica y caja general.

C.3.2 CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar clientes	423.131.85
Provisión Cuentas Incobrables	-7.299.30
TOTAL	415.832.55

- Estos valores corresponden a cuentas por cobrar clientes los mismos que se recuperarán en el siguiente período.

La provisión para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, se efectuó a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada exceda del 10% de la cartera total, de acuerdo a lo que establece la Ley.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar Empleados	14.046,58
Otras Cuentas por cobrar	12.762,79
TOTAL	26.809,37

- Comprende otras cuentas por cobrar a empleados y otras, de naturaleza corrientes, dichos valores se recuperarán en el siguiente periodo fiscal.

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	40.471,89
Crédito Tributario IVA	24.648,42
Crédito Tributario Renta	70.807,00
TOTAL	135.927,31

- Este grupo de cuentas comprende a los saldos de créditos tributarios al 31 de diciembre del ejercicio por concepto de Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado (IVA), los créditos tributarios procedentes del Impuesto a la Renta (IR).

C.3.3 CORRIENTE REALIZABLE

INVENTARIO

Inventario Materia Prima	997.535,07
Inventario Prod. En Proceso	115.141,21
Inventario Prod. Terminado	12.368,57
Mercadería en Tránsito	3.053,93
TOTAL	1.128.368,78

- Estos activos son mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios, así como suministros y materiales utilizados en garantías. El costo ha sido calculado utilizando el método de promedio ponderado.
- Comprende las Importaciones en tránsito y se liquidarán en el siguiente periodo fiscal.

C.3.4. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

PAGOS ANTICIPADOS

Anticipo Proveedores	1.808,86
TOTAL	1.808,86

- Estos pagos Anticipados, se refiere a los realizados por la empresa de las 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 2019.

C.3.5. ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Maquinaria, equipo e instalaciones	3.284,72
Muebles y Enseres	13.732,99
Equipo de Computación	18.161,62
Vehículos	157.521,62
Depreciación Acum. del Costo Histórico	-152.576,88
TOTAL	40.124,17

- Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al

costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo a su uso normal.

Los índices son los siguientes:

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

C3.6. ACTIVOS INTANGIBLES

Adecuaciones y Mejoras en Bienes Arrendados mediante Arrendamiento Operativo	58.402.71
TOTAL	58.402.71

- 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

C3.7. PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar Relacionadas	83.177.06
Cuentas por Pagar no Relacionadas	475.034.85
Cuentas por Pagar no Relacionadas del Exterior	50.089.18
TOTAL	608.301.09

- Son obligaciones presentes originadas por compras y servicios contratados. Contempla los proveedores relacionados y no relacionados, de acuerdo con la normativa tributaria vigente, tanto locales como del exterior. los mismos que serán pagados a corto plazo.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Otras Cuentas por Pagar Socios	15.000.00
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	46.000.00
Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas	4.571.54
TOTAL	65.571.54

- Comprende otras cuentas por pagar, de naturaleza corriente, a socios, otras

relacionadas y de las obligaciones por pagar de impuestos al SRI del mes de diciembre 2018.

OBLIGACIONES CORRIENTES

Obligaciones Tarjeta Diners	9.415,34
Obligaciones Tarjeta Visa	61,02
Obligaciones con Instituciones Financieras	10.636,28
Impuesto a la Renta por Pagar	38.597,86
TOTAL	58.710,50

- Corresponden a valores de las obligaciones corrientes contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de instituciones financieras y el valor a pagar del Impuesto a renta por pagar del ejercicio.

Son obligaciones por pagar a Diners y VISA por consumos con la tarjeta de Crédito Corporativa, obligaciones con Instituciones financieras por préstamo otorgado por el Banco de la Producción Produbanco, cuya parte proporcional a devengar es a corto plazo.

BENEFICIOS EMPLEADOS

Obligaciones con el IESS	9.838,44
Provisiones y obligaciones Empleados	40.499,58
Participación Trabajadores	20.609,47
TOTAL	70.947,49

- 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.

C.3.8. PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar Socios	53.064,35
Obligaciones con Instituciones Financieras	74.350,81
TOTAL	127.415,16

- 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 de la Producción Produbanco y Mutualista, con un plazo de 3 y 5 años respectivamente, los mismos que generan los intereses respectivos.

OTROS PASIVOS NO CORRIENTE

Otros Pasivos		40.144,11
TOTAL		40.144,11

- Comprenden otros pavos no comitentes.

BENEFICIOS EMPLEADOS

Provisión Jubilación Patronal	35.087,29
Provisión Desahucio	13.421,92
TOTAL	48.592,21

- De acuerdo al Código de Trabajo, estos valores comprende la porción no corriente de los beneficios a los empleados, que son todas las formas de contraprestación concedidas a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese, dicho Estudio Actuarial de Jubilación Patronal fue realizado con corte al 31 diciembre del 2018 por la firma actuarial ACTUARIA LTDA.

Se tomó en cuenta el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Registro Oficial N°312 del 24 de agosto de 2018)

PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Anticipo Clientes	74.522.38
Ingresos Diferidos	368.043.07
TOTAL	442.565.45

- Corresponde a anticipos recibidos de clientes por servicios prestados y/o bienes en proceso generados en el 2018 y que se facturaran en el siguiente periodo fiscal, los cuales no devenguen intereses.
- Los Ingresos Diferidos, son el valor reconocido como cobro anticipado por servicios y/o bienes antes de que se ceda el derecho de acceso a esos bienes o servicios, en ambos casos, se espera entregar o prestar los servicios dentro de doce meses.

C.3.9. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social	400,00
Reserva Legal	23.080,52
Reserva Facultativa	271.967,70
Resultados Adopción NIIF'S	27.182,55
Utilidades años anteriores	154.268,96
Resultado del ejercicio	78.189,12
TOTAL	500.723.75

Estos rubros representan las cuentas de propiedad, de los Socios de la Empresa " CORA REFRIGERACION CIA. LTDA

C.3.10. INGRESOS

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ventas Locales Bienes y Servicios	2.639.291,66
Otros Ingresos	434,48
Intereses Financieros	307,34
TOTAL	2.640.033.48

- Este rubro comprende los ingresos por venta de bienes y por prestación de servicios y a los ingresos por intereses financieros otorgados por la Mutualista.

C.3.11. COSTOS Y GASTOS

COSTOS Y GASTOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Costos y Gastos Operacionales	2.442.174,06
Gastos Financieros y Otros no Operacionales	60.464,76
TOTAL	2.502.638,82

- Este valor comprende el saldo total de todos los costos y gastos durante el ejercicio fiscal declarado de la empresa, y a gastos financieros, Intereses pagados por préstamos otorgados por el Banco Produccion Productibanco y Mutualista, así como los pagados a terceros.



C.3.12. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es una ganancia neta por el valor de USD 78.189,12 dólares

C.3.13. EVENTOS SUBSECUENTES

- No existen hechos posteriores ocurridos entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, que pudieran afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la empresa al 31 de diciembre de 2018.

Ing. José Ignacio Castro Chiriboga
PRESIDENTE

Ing. CPA Jessica Alexandra Arequipa Pillo
CONTADORA