



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 Chiriboga

VICEPRESIDENTE

María Fernanda Zambrano Herrera



NÓMINA DE LOS PRINCIPALES SOCIOS DE LA EMPRESA CORA 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 los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los periodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple, con los requisitos de la práctica contable en general.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina FENIX, 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 periodo 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 periodo 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 los 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.4.1. CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

	2019	2018
Cajas y Bancos	89.817,32	155.184,57
TOTAL	89.817,32	155.184,57

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2019 de las cuentas bancarias y los saldos de la caja chica y caja general.

C42 CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

	2019	2018
Cuentas por Cobrar clientes	425.230.98	423.131.85
Provisión Cuentas Incobrables	-23.224.98	-7.299.30
Cuentas por Cobrar Empleados	4.669.01	14.144.28
Otras Cuentas por cobrar	40.477.40	27.509.35
TOTAL	532.821.63	443.341.90

- 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.
- Un detalle del movimiento de la provisión para las cuentas incobrables al 31 de diciembre se presenta a continuación:

Detalle	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Saldo al inicio del año	-7.299.30	-14.524.55
Provisión de cuentas incobrables	20.000.00	10.950.12
Castigos (o bajas)	4.075.08	0.00
TOTAL	-23.224.22	-7.299.30

IMPUESTOS ANTICIPADOS

	2019	2018
Crédito Tributario ISD	0,00	40.471.89
Crédito tributario IVA	0,00	24.648.42
Crédito Tributario Renta	17.844.96	70.807.00
TOTAL	17.844.96	135.927.31

- Este grupo de cuentas corresponde a valores a favor de Impuesto a la renta.

PAGOS ANTICIPADOS

	2019	2018
Anticipo Proveedores	33.915.88	1.808.86
TOTAL	33.915.88	1.808.86

- 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 2019.

C.4.3 INVENTARIO

	2019	2018
Inventario Materia Prima	932.934,14	997.535,07
Inventario Prod. En Proceso	0,00	115.141,21
Mercadería en Tránsito	3.861,62	3.053,93
Inventario de terminados	30.433,77	12.368,57
TOTAL	967.229,53	1.128.098,78

- 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.4.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2019	2018
Maquinaria, equipo e Instalaciones	4.689,84	3.284,72
Muebles y Enseres	13.882,99	13.732,99
Equipo de Computación	24.767,72	18.161,72
Vehículos	166.717,53	157.521,62
Depreciación Acumulada	-158.077,02	-152.576,88
TOTAL	51.981,06	40.124,17

- 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.4.5. ACTIVOS INTANGIBLES

	2019	2018
Adecuaciones en Bienes Arrendados mediante Arrendamiento Operativo	91.589,17	58.402,71
Amortización Acumulada	-7.376,82	0,00
TOTAL	84.212,35	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 se aplica la amortización de acuerdo a la ley.

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS	
SALDO INICIAL	251.103,76
INCREMENTOS	
Adquisiciones	50.543,49
TOTAL ACTIVOS FIJOS	301.647,25
DEPRECIACIONES	
SALDO INICIAL	-152.576,88
Aplicaciones 2019	-12.876,96
TOTAL DEPRECIACIONES	-165.453,84
ACTIVOS FIJOS NETOS	136.193,41

PASIVO

C.4.6. PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

	2019	2018
Cuentas por Pagar Relacionadas	73.663,95	83.177,06
Cuentas por Pagar no Relacionadas	419.628,67	525.124,03
Otras Cuentas por Pagar Socios	15.000,00	15.000,00
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	69.256,17	46.000,00
Otras Cuentas por Pagar no Relacionadas	34.052,79	4.571,54
TOTAL	611.601,58	673.872,63

- 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

	2019	2018
Obligaciones Instituciones financieras	16.440,65	20.112,64
Obligaciones con la Administración Tributaria	11.773,77	38.597,86
TOTAL	28.214,42	58.710,50

- Este grupo de cuentas se refieren a las obligaciones por pagar de impuestos al SRI del mes de diciembre 2019, obligaciones por pagar a Dinero y Visa por consumos con las tarjetas de Crédito Corporativa.

BENEFICIOS EMPLEADOS

	2019	2018
Obligaciones con el IESS	9.876.01	9.838.44
Provisiones y obligaciones Empleados	13.929.01	40.499.58
Participación Trabajadores	60.325.58	20.609.47
TOTAL	84.130.60	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.

ANTICIPO CLIENTES

	2019	2018
Anticipo Clientes	53.906.20	0.00
TOTAL	53.906.20	0.00

- Corresponde a anticipos recibidos de clientes por servicios prestados y/o bienes en proceso generados en el 2019 y que serán debidamente facturados en el 2019, una vez que se culmine el proceso y la entrega del bien o servicio.

C.4.7. PASIVO LARGO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR

	2019	2018
Cuentas por Pagar Socios	1.370.37	53.064.35
Otras Cuentas por Pagar	48.108.55	482.709.56
Obligaciones con Instituciones Financieras	78.045.26	74.350.81
TOTAL	127.524.18	610.124.72

- 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 y Mutualista, con un plazo de 3 y 5 respectivamente años, el cual genera intereses respectivos.



BENEFICIOS EMPLEADOS

	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal	41.075,77	35.087,29
Provisión Desahucio	13.135,89	13.421,92
TOTAL	54.211,66	48.509,21

- Estos valores corresponden al Estudio Actuarial de Jubilación Patronal que se realizó con la firma actuarial ACTUARIA LTDA

C.4.8. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	2019	2018
Capital Social	400,00	400,00
Reserva Legal	23.080,52	23.080,52
Reserva Facultativa	271.967,70	271.967,70
Resultados Adopción NIFPS	-27.182,55	-27.182,55
Utilidades años anteriores	232.458,07	154.268,96
Resultado del ejercicio	231.556,42	78.189,12
TOTAL	732.280,16	500.723,75

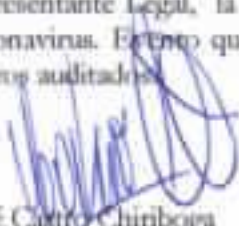
Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los Socios de la Empresa "CORR REFRIGERACION CIA. LTDA"

C.4.9. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es una ganancia neta, por el valor de USD 231.556,42 dólares.

2. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante Legal, la Empresa atraviesa la paralización global por el efecto del Coronavirus. Evento que puede tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.


Ing. José Castro Chiriboga
PRESIDENTE


Ing. CPA. Jessica Arequipa
CONTADORA