

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La compañía REFRISTORE S.A., fue constituida el 04 de Diciembre del 2012, tiene como actividad comercial Servicios logísticos para el comercio exterior

El domicilio legal de la compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas, es decir Vía Duran Tambo.

Al 31 de diciembre de 2014, la compañía mantiene en relación de dependencia al cierre del presente ejercicio económico a 3 empleados.

La fecha de corte de los Estados Financieros fue el 31 de diciembre del 2014, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, junta que se llevó a cabo el 18 de Marzo del 2015.

A criterio de la Administración, no se prevé, en estos momentos ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

NOTA 2

BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados de situación financiera anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

NOTA 3

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

3.1- Preparación de los Estados Financieros

En lo referente a la preparación de los estados financieros, los mismos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes)

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

3.2- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de los servicios de alquiler de bodegas de frío se reconocen cuando se da el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. 

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

3.3- Reconocimiento de gasto.

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

3.4- Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año en base a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para su aplicación.

3.5- Propiedades, planta y equipo.

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinas y Equipos el 10% anual

Equipos de Computo el 33.33% anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.6- Cuentas por Cobrar.

Cuando se llegase a dar una venta a crédito se la realizara en condiciones de crédito normales, si el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.7- Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

NOTA 4

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.

La Compañía clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos. Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y 

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

bancos e inversiones temporales cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

NOTA 5 CUENTAS POR COBAR

Los saldos de la Cuentas por cobrar se reconocen con el importe de la factura, deben mostrarse netos de la correspondiente estimación para cuentas de cobranza dudosa, la cual debe efectuarse en base a la posibilidad de cobro a cada cliente o deudor, de acuerdo a las políticas establecidas por la gerencia, sobre la base de análisis específicos por cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza, al cierre del presente ejercicio económico los saldos de cuentas por cobrar se muestran en el siguiente anexo:

Cuentas por Cobrar Clientes Corriente	\$ 5,610.00
Anticipos Proveedores Varios	\$ 3,699.78
Crédito Tributario IVA	\$ 3,337.79
Otras Cuentas por Cobrar LP	\$ 138,674.67
SUMAN	\$ 151,322.24

NOTA 6 ACTIVOS FIJOS

Las Instalaciones, mobiliarios y equipos se presentan al costo histórico. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta de acuerdo a las políticas contables de la empresa, al cierre del presente ejercicio económico los saldos de activos fijos se muestran en el siguiente anexo:

Edificios e Instalaciones	\$ 194,015.51
Muebles y Enseres	\$ 3,853.15
Maquinas Equipos e Instalaciones	\$ 47,789.78
(-) Depreciación Acu, Activos Fijos	-\$ 11,814.85
SUMAN	\$ 233,843.59

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE Y LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2014 se registraron Cuentas por Pagar clasificándose de la siguiente manera:

Proveedores Varios Corriente	\$ 30,759.56
Cuentas por Pagar Impuestos	\$ 2,161.05
Cuentas por Pagar IESS	\$ 297.88
Cuentas por Pagar Beneficios Empleados	\$ 1,359.17
Cuentas por Pagar Accionistas LP	\$ 326,922.27
Otras Cuentas Por Pagar LP	\$ 26,101.73
SUMAN	\$ 387,601.66

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores varios corriente

En este grupo de cuentas están registrados todos los valores por pagar a proveedores por la adquisición de bienes y servicios, valores que serán cancelados en el siguiente ejercicio económico.

Préstamo de accionistas

En este grupo de cuentas están registrados todos los valores por pagar a accionistas, valores invertidos en la adquisición de activos fijos para la operatividad de la empresa, valores que serán cancelados en los siguientes ejercicios económicos.

Otras Cuentas por Pagar LP

En este grupo de cuentas están registrados los valores por pagar a proveedores por la adquisición de activos fijos valores que serán cancelados en el siguiente ejercicio económico

NOTA 8

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos son reconocidos cuando se prestan los servicios y en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, según lo establecido en la NIC 18. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos.

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

NOTA 9

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

El Capital suscrito es de US\$ 800.00, con acciones ordinarias y nominativas de valor nominal de US \$1 cada una.

Reserva Legal

La Compañía contabilizara el 10% sus ganancias netas como reserva legal, la cual no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas, como lo autoriza la Ley de Compañías, de acuerdo al informe del Gerente se enviaron a la cuenta de Reservas Legales el monto de \$ 800.00, a través de la apropiación de las utilidades a disposición de los accionistas generadas en el presente ejercicio económico.

NOTA 10

INCONSISTENCIAS

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

NOTA 11 PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

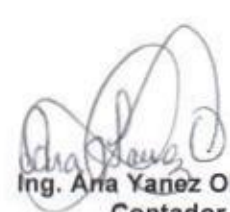
De acuerdo a Resolución NAC-DGER2008-0464 del Servicio de Rentas Internas publicada en el Registro Oficial #324 de abril 25 del 2008, establece que los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a \$1,000,000.00, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de precios de transferencia; y, si el monto es superior a los \$5,000,000.00 deberán

NOTA 12 HECHOS POSTERIORES

Entre el 01 de Enero del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros, diciembre 31 del 2014, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en su notas.



Ang. Angel Salazar Noboa
Gerente General



Ing. Ana Yanez Olaya
Contador