

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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 2015, la compañía mantiene en relación de dependencia al cierre del presente ejercicio económico a 4 empleados.

La fecha de corte de los Estados Financieros fue el 31 de diciembre del 2015, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, junta que se llevó a cabo el 23 de Marzo del 2016.

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 frio 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 2015

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

NOTA 5

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CUENTAS POR COBRAR

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:

	VALOR	%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COM.CTES NO RELACIONADAS LOCALES	2.794,66	1,2%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADA LOCALES	13.529,53	5,8%
CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES	50.005,74	21,4%
OTROS CUENTAS POR COBRAR ACTIVOS CORRIENTES	18.664,26	8,0%
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS LARGO PLAZO	148.223,53	63,6%
TOTAL	233.217,72	100,0%

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:

	VALOR	%
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	365.629,05	44,5%
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	503.356,16	61,3%
MUEBLES Y ENSERES	9.211,15	1,1%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 56.761,59	-6,9%
TOTAL	821.434,77	100,0%

NOTA 7

CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE Y LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2015 se registraran saldo de cuenta por pagar corriente y largo plazo clasificándose de la siguiente manera:

	VALOR	%
PROVEEDORES LOCALES	99.329,38	9,2%
CUENTAS POR PAGAR SIN IMPUESTOS CORRIENTE	11.248,79	1,0%
CUENTA POR PAGAR IESS	406,83	0,0%
CUENTAS POR PAGAR BENEFICIOS EMPLEADOS	2.366,92	0,2%
CUENTAS POR PAGAR PARTICIPACION TRABAJADORES	3.532,16	0,3%
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	39.251,37	3,6%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS NO CORRIENTE	812.594,33	74,9%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTE	29.893,10	2,8%
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	86.863,17	8,0%
TOTAL	1.085.486,05	100,0%

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Locales corrientes

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.

Cuentas por pagar impuestos SRI corriente

En este grupo de cuentas están registrados todos los valores por pagar a la administración tributaria por concepto de impuestos del mes de diciembre, los cuales son regularizados en el mes de enero del 2016.

Obligaciones con instituciones financieras corriente y no corriente

En este grupo de cuentas están contabilizados los saldos pendientes de pago a las instituciones financieras locales incluye capital e intereses, por concepto de un crédito operativo con vencimiento a 3 años.

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., 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

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De acuerdo a las disposiciones legales la tarifa para el impuesto a las ganancias, se establece en el 22% La conciliación entre la (perdida) según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA:

VALORES %/INGRESOS

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	UTILIDAD CONTABLE	23.547,71	
(-) 15% TRABAJADORES		-3.532,16	0,8%
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	20.015,55	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		21.847,89	
	UTILIDAD TRIBUTARIA	41.863,44	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		-9.209,96	2,03%
CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA RENTA		22.778,36	
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	13.568,40	2,99%

NOTA 10

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 contabilizará 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. El saldo contable de las Reservas Legales al cierre del presente ejercicio económico es de US\$ 800.00, valores que se originaron de la apropiación de las utilidades a disposición de los accionistas del ejercicio económico 2014.

NOTA 11

INCONSISTENCIAS

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 12

HECHOS POSTERIORES

Entre el 01 de Enero del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros, diciembre 31 del 2015, 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. *D*


ARQ. ANGEL SALAZAR NOBOA
REPRESENTANTE LEGAL


ING. ANA YANEZ OLAYA
CONTADOR