

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 2016, 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 2016, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, junta que se llevó a cabo el 23 de Marzo del 2017.

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 2016

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.

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 5

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:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COM. CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES	11.335,69	4,9%
OTRAS RELACIONADA LOCALES	357,40	0,2%
OTRAS NO RELACIONADA LOCALES	2.195,66	0,9%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	76.845,32	33,1%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	6.583,46	2,8%
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS LARGO PLAZO	<u>134.644,11</u>	<u>58,0%</u>
TOTAL	<u>231.961,64</u>	<u>100,0%</u>

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:

TERRENO	364.000,00	28,0%
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	473.907,97	36,5%
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	571.338,16	44,0%
MUEBLES Y ENSERES	9.211,15	0,7%
EQUIPOS DE COMPUTO	634,00	0,0%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>- 119.760,87</u>	<u>-9,2%</u>
TOTAL	<u>1.299.330,41</u>	<u>100,0%</u>

NOTA 7

CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE Y LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2016 se registrarán saldo de cuenta por pagar corriente y largo plazo clasificándose de la siguiente manera:

PROVEEDORES LOCALES	175.399,83	16,2%
CUENTAS POR PAGAR SRI IMPUESTOS CORRIENTE	3.051,75	0,3%
CUENTA POR PAGAR IESS	402,89	0,0%
CUENTAS POR PAGAR BENEFICIOS EMPLEADOS	3.053,05	0,3%
CUENTAS POR PAGAR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	7.698,39	0,7%
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	39.424,94	3,6%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE	8.703,52	0,8%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11.805,78	1,1%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS NO CORRIENTE	753.766,16	69,5%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTE	48.845,84	4,5%
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	<u>31.712,26</u>	<u>2,9%</u>
TOTAL	<u>1.083.864,41</u>	<u>100,0%</u>

REFRISTORE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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:

REFRISTORE S.A.

A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CONCILIACION TRIBUTARIA	VALORES	%/INGRESOS
UTILIDAD CONTABLE	51.322,60	
(-) 15% TRABAJADORES	-7.698,39	1,2%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	43.624,21	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	14.173,13	
UTILIDAD TRIBUTARIA	57.797,34	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-12.715,41	1,96%
CREDITO TRIBUTARIO RENTA RETENCIONES FUENTE	21.080,51	
CREDITO TRIBUTARIO RENTA ISD	11.835,90	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA	20.201,00	

NOTA 10

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al cierre del presente ejercicio económico el patrimonio de la empresa presenta los siguientes saldos:}

CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 10.800,00	2,30%
RESERVA LEGAL	\$ 800,00	0,17%
RESERVA FACULTATIVA	\$ 10.805,60	2,30%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 174.879,86	37,26%
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 240.718,01	51,29%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 31.322,57	6,67%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 469.326,04	100,0%

Capital Social

La empresa inicio con un capital suscrito es de US\$ 800.00 con acciones ordinarias y nominativas de valor nominal de US \$1 cada una, en el presente ejercicio económico los accionistas realizaron un aumento del capital de US\$ 10.000.00.

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. 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.

Reserva Facultativa

El saldo contable de las Reservas Facultativa al cierre del presente ejercicio económico es de US\$ 10.800.60, valores que se originaron de la apropiación de las utilidades a disposición de los accionistas del ejercicio económico 2015, mediante aprobación de la junta general de accionista celebra el 23 de marzo del 2016.

REFRISTORE S.A.

. LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Utilidades Acumuladas

El saldo contable de las Utilidades Acumuladas al cierre del presente ejercicio económico es de US\$ 174.879,86, valores que se originaron saldos utilidades del ejercicio económico 2014, registro contable del contrato de comodato por el terreno donde funciona planta de la empresa, firmado con el accionista mayoritario Sr. Ricardo Hidalgo Alvas.

Otros Resultados Acumuladas

El saldo contable de Otros Resultados Acumulados al cierre del presente ejercicio económico es de US\$ 240.718,01, valores más significativo se originaron por contabilización de las revalorizaciones de propiedad planta y equipo acorde al informe presentado por el perito valuador Ing. Luis Barrios con Registro S.C.I No. 522, aprobado por la junta general de accionista el 30 de Diciembre del 2016.

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 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, diciembre 31 del 2016, 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 mímos o en su notas.



ARQ. ANGEL A. AZAR NOBOA
REPRESENTANTE LEGAL



ING. ANA YANEZ OLAYA
CONTADOR