

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2012

Expresado en dólares de E.U.A.

1.- Los estados financiero presentados al 31 de diciembre de 2012 han sido confeccionados mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes y representan el primer balance completo elaborado conforme a esta nueva normativa. Además sus operaciones han sido registradas en forma cronológica en un sistema contable computarizado.

2.- La empresa Refrigeración y Repuestos del Ecuador S.A. REFRISA, se constituyó el 14 de diciembre de 1972 en la ciudad de Quito, siendo actualmente su domicilio en la ciudad de Guayaquil en las calles Hurtado 513 entre José Mascote y Esmeraldas, siendo su actividad principal la comercialización al por mayor y menor de equipos y repuestos de refrigeración industrial y comercial y provisión e instalación de cámaras completas de refrigeración.

### 3.- Resumen de las principales políticas contables:

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, vigentes al 3 de diciembre del 2011 y aplicadas de manera obligatoria a partir del 1 de enero del año 2012.

Los estados financieros adjuntos fueron aprobados en Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 25 de febrero de 2013.

### Efectivo y equivalentes:

Para propósitos del estado de efectivo, se consideran como equivalentes de efectivo los valores correspondientes a las cajas y cuentas bancarias.

## **Cuentas por cobrar clientes:**

La política de la empresa es vender de contado y a crédito 30 y 60 días con el mismo precio, con descuentos preestablecidos de acuerdo a la forma de pago y también por categorización de clientes, siendo estos distribuidores o clientes frecuentes, y los saldos de las cuentas de clientes que estén fuera del tiempo pactado son observados y se les da un seguimiento continuo hasta lograr la liquidez total.

La provisión de incobrables es mínima, por cuanto la empresa no tiene cuentas vencidas que se consideren incobrables.

## **Otras cuentas por cobrar:**

En este rubro están las cuentas de empleados que son recuperadas mensualmente en las nominas.

Además está el rubro de Crédito Tributario a favor por el Impuesto al valor agregado, que son valores retenidos por los clientes llamados Contribuyentes Especiales y en el año 2012 se iniciaron solicitudes de devolución al SRI las cuales han sido satisfactorias, y se siguen tramitando nuevas solicitudes, cada 4 o 6 meses con respuestas favorables.

## **Inventarios:**

Los equipos y repuestos que la empresa comercializa son mayoritariamente importados, y solamente se efectúan compras locales cuando se va a vender inmediatamente.

Los inventarios se registran en el sistema de cuenta única, están valorados al costo promedio, el control de las existencias se registran en el sistema contable SACI y en kárdex manual, para llevar un control exacto de las existencias físicas con los saldos contables se realizan inventarios físicos mensuales, realizando los ajustes respectivos.

Para la baja de mercaderías por obsolescencia, se lo hace anualmente con aprobación de gerencia general y mediante Acta debidamente notariada.

Las importaciones de mercaderías, se llevan por pedido numérico consecutivo con su correspondiente subcuenta contables, y se registran de acuerdo a los valores pagados con el avance del trámite, liquidándose totalmente al momento del ingreso físico a las bodegas de la empresa.



Los especialistas en Refrigeración  
Propiedad planta y equipo:

Se registran al costo de adquisición, las compras con valores menores a \$ 100 se llevan al gasto los costos de reparación y mantenimiento se cargan a resultados. Las depreciaciones se registran con el método de línea recta, y llevan al gasto.

#### **Cuentas por pagar:**

Tanto locales como del exterior, por compras de mercaderías.

La empresa tiene créditos directos con los Proveedores del exterior con formas de pago a 60, 90 y hasta 120 días, de acuerdo al monto y tipo de producto, sin considerar interés alguno por los plazos, cumpliendo puntualmente con los pagos a las fechas de vencimiento.

En compras locales de acuerdo al monto también se manejan plazos de 30 y 60 días sin ningún interés.

#### **Reconocimiento del ingreso:**

La venta de equipos, repuestos y los contratos de cámaras de refrigeración se reconocen en su totalidad como ingreso en el momento que son entregados al cliente a su satisfacción, además se realizan por ventas directas de mostrador al contado y a crédito.

#### **Beneficios sociales:**

Se registran mensualmente provisiones de aporte patronal, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondo de reserva.

La provisión para la jubilación patronal y desahucio se registra en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente.

El valor de vacaciones no se provisiona, porque es política de la empresa que el personal salga obligatoriamente a gozar de los días de vacaciones.

Indemnización, no mantiene reserva alguna por este concepto, y cuando incurre lo registra a resultados.

#### **Reconocimiento de costos y gastos:**

El costo de ventas que corresponde al costo de la mercadería vendida se registra cuando se entrega la mercadería de manera simultánea al reconocimiento del ingreso por la correspondiente venta.

Los otros gastos se reconocen cuando se devengan, independientemente cuando se pagan y se registran en los periodos que se relacionan.

## 4.- NOTAS A LAS ESTADOS FINANCIEROS

### A.- Efectivos y equivalentes al efectivo:

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

| Diciembre 31,         | 2012                | 2011                 |
|-----------------------|---------------------|----------------------|
| CAJAS CHICAS          | \$ 720.00           | \$ 479.82            |
| CAJA VENTAS           | \$ 176.79           | \$ 105.27            |
| CAJA POSTFECHADOS     |                     | \$ 5,744.78          |
| BANCO BOLIVARIANO     | \$ 28,854.78        | \$ 47,895.12         |
| BANCO PACIFICO GYE    | \$ 16,414.16        | \$ 20,513.33         |
| BANCO PACIFICO MANTA  | \$ 4,849.70         | \$ 5,815.06          |
| BANCO PICHINCHA       | \$ 7,000.99         | \$ 13,748.92         |
| PACIFIC NATIONAL BANK |                     | \$ 17,029.31         |
|                       | <u>\$ 58,016.42</u> | <u>\$ 111,331.61</u> |

La compañía mantiene cajas chicas en Guayaquil y Manta, que sirven para: pagos de gastos menores de \$ 10,00, y atender en ventas de contado.

En el 2012 los cheques postfechados recibidos se registran, al depósito, en la fecha de vencimiento.

### B.- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

El resumen de esta cuenta es:

| CUENTAS CLIENTES          |                      |                      |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Diciembre 31,             | 2012                 | 2011                 |
| POR COBRAR GUAYAQUIL      | \$ 162,953.97        | \$ 177,550.54        |
| POR COBRAR MANTA          | \$ 114,078.44        | \$ 40,864.65         |
| CHEQUES DEVUELTOS         | \$ 3,811.38          |                      |
|                           | <u>\$ 280,843.79</u> | <u>\$ 218,415.19</u> |
| (-) PROVISION INCOBRABLES | <u>-\$ 905.54</u>    | <u>-\$ 324.68</u>    |
|                           | <u>\$ 279,938.25</u> | <u>\$ 218,090.51</u> |

Las cuentas por cobrar no generan intereses y el plazo de cobro oscila entre 30 y 90 días

**C.- CREDITO A FAVOR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Desde el mes de marzo del año 2012, enviamos al SRI solicitudes de devolución de impuestos tanto IVA como Renta, cuyas resultados han sido favorables y hemos logrado todos nuestros tramites han sido atendidos dentro del plazo estipulado para el respecto obteniendo reembolsos en nuestra cuenta corriente del Banco Pacifico de los valores solicitados,

El saldo de \$ 113.205,13 corresponde al IVA retenido de clientes del año 2012, de los cuales en la presente fecha, el primer semestre ya ha sido cobrado, y se continúa con el trámite del segundo semestre.

**D.- INVENTARIOS**

Se formaban de la siguiente manera:

| INVENTARIOS                     |               |               |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Diciembre 31,                   | 2012          | 2011          |
| MERCADERIA EN ALMACEN GUAYAQUIL | \$ 422,617.14 | \$ 372,406.82 |
| MERCADERIA EN ALMACEN MANTA     | \$ 146,730.45 | \$ 118,658.00 |
| MERCADERIA EN CONSIGNACION      | \$ 9,477.24   |               |
| MERCADERIA EN OBRAS             | \$ 86,696.21  |               |
|                                 | \$ 665,521.04 | \$ 491,064.82 |
| MERCADERIA EN TRANSITO          | \$ 314,018.29 | \$ 201,708.58 |
|                                 | \$ 979,539.33 | \$ 692,773.40 |

Desde el año 2012, se comienza a trabajar con distribuidores consignándole mercadería, la misma que era inventariada mensualmente para control y facturación correspondiente.

Al cierre del año 2012 se estaban instalando equipos en Zunibal y Fortidex, las cuales a la fecha están terminadas y facturadas.

De las mercaderías en tránsito lo conforman los pedidos RG-948 de REfricenter, RG-950 Danffos y RG-951 Heatcraft.

## E.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| OTRAS CUENTAS POR COBRAR     |                    |                    |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Diciembre 31,                | 2012               | 2011               |
| CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS | \$ 4,628.24        | \$ 6,286.21        |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS   | \$ 4,702.22        | \$ 991.50          |
|                              | <u>\$ 9,330.46</u> | <u>\$ 7,277.71</u> |

Corresponde a los saldos de préstamos hechos empleados que se descuentan quincenalmente.

Y otros valores por cobrar al proveedor Qindao Tianyicool de garantía, y a Termofin.

## F.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO             |                      |                      |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Diciembre 31,                         | 2012                 | 2011                 |
| MUEBLES Y ENSERES                     | \$ 15,944.98         | \$ 19,672.13         |
| MAQUINARIA, EQUIPO E<br>INSTALACIONES | \$ 24,614.30         | \$ 20,377.43         |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y<br>SOFTWARE   | \$ 12,773.02         | \$ 9,393.52          |
| VEHICULOS,                            | \$ 106,893.07        | \$ 69,290.72         |
| (-)DEPREC ACUM ACTIVOS FIJO           | <u>-\$ 66,191.80</u> | <u>-\$ 64,056.42</u> |
|                                       | <u>\$ 94,033.57</u>  | <u>\$ 54,677.38</u>  |

En el año 2012 se renovaron los vehículos, la camioneta Berlingo de Guayaquil se vendió, y se adquirieron un Camion Kia para la entrega de mercadería y una camioneta Chevrolet Doble cabina para ventas.

También se renovaron las computadoras al Departamento de ventas y Financiero

## G.- OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

Este valor corresponde al saldo de los seguros de inventarios, muebles, instalaciones, vehículos de propiedad de la empresa, cuya póliza vence el 1 de abril del 2013.

## H.- CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Al cierre del año 2012 el detalle es el siguiente:

| CUENTAS POR PAGAR LOCALES |                     |
|---------------------------|---------------------|
| ANGLO ECUATORIANA         | \$ 4,172.93         |
| BLUEROOM S.A.             | \$ 5,270.39         |
| CLIMATROL                 | \$ 10,951.13        |
| INGREFRI                  | \$ 10,756.85        |
| INSISTEL                  | \$ 1,793.00         |
| MAFRICO                   | \$ 1,200.58         |
| LIC.NELSON JERIA          | \$ 3,093.12         |
| REFECOL                   | \$ 1,799.76         |
| REFRISERVICIOS            | \$ 16,890.00        |
| RVINGENIERIA              | \$ 1,505.18         |
| VARIOS                    | \$ 11,979.20        |
|                           | <u>\$ 69,412.14</u> |

Estas deudas corresponden a compras de mercaderías que han sido vendidas inmediatamente y fueron pagadas dentro del plazo pactado.

## I.- CUENTAS POR PAGAR AL EXTERIOR

El detalle de las deudas al exterior es:

| CUENTAS POR PAGAR AL EXTERIOR |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| Diciembre 31,                 | 2012                 |
| DANFOSS                       | \$ 74,273.06         |
| FLEXON                        | \$ 1,323.48          |
| HEATCRAFT DO BRASIL           | \$ 139,238.54        |
| INEMA                         | \$ 39,750.14         |
| REFRICENTER                   | \$ 94,768.65         |
| JHONSON CONTROLS              | \$ 6,211.35          |
|                               | <u>\$ 355,565.22</u> |

Con los proveedores del exterior, la compañía ha logrado obtener crédito hasta de 120 días, como es el caso de la deuda con Heatcraft Do Brasil que vence el 18 de mayo del año 2013, y corresponde a importación de Unidades condensadoras y evaporadores de marca Flexcold de gran demanda en el mercado nacional.

## J.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde a 2 préstamos con el Banco Bolivariano, cuyos vencimientos son:

| BANCO BOLIVARIANO                 |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| Diciembre 31,                     | 2012                |
| PRESTAMO 1 VENCE MARZO 22 DE 2013 | \$ 15,000.00        |
| PRESTAMO 2 VENCE ENERO 5 DE 2015  | \$ 25,000.00        |
|                                   | <u>\$ 40,000.00</u> |

El préstamo 1 las cuotas son de \$ 5.000 mensuales, a la fecha esta cancelado.

El préstamo 2 las cuota son de \$ 1.000 mensuales.

## K.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Estas cuentas corresponden a préstamos del Ing. Rodrigo Cevallos, accionista de la empresa, y al cierre del año 2012 la empresa le adeuda el valor de \$ 4.503,04.

## L.-OTRAS CUENTAS NO RELACIONADAS:

Saldo de otras cuentas por pagar y son:

| OTRAS CUENTAS NO RELACIONADAS |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| Diciembre 31,                 | 2012                |
| DINERS CLUB                   | \$ 12,174.61        |
| ERNESTO SAENZ                 | \$ 619.92           |
|                               | <u>\$ 12,794.53</u> |

## M.- ANTICIPOS DE CLIENTES: Siendo el detalle:

| ANTICIPOS DE CLIENTES |                     |
|-----------------------|---------------------|
| Diciembre 31,         | 2012                |
| ZUNIBAL               | \$ 30,000.00        |
| AGRICOLA EL NARANJO   | \$ 4,398.48         |
| FORTIDEX              | \$ 15,798.00        |
| INDUATUN              | \$ 6,842.00         |
| J.SURATI              | \$ 935.00           |
| OTROS CLIENTES        | \$ 230.00           |
|                       | <u>\$ 58,203.48</u> |

Los clientes Zunibal y Fortidex, tienen obras en proceso, por lo tanto son anticipos recibidos a para garantizar el cumplimiento de la realización total de la obra.

**N.- OBLIGACIONES A CORTO PLAZO**

Registra retenciones efectuadas tanto en IVA como en renta a proveedores y empleados:

**OBLIGACIONES A CORTO PLAZO**

| Diciembre 31,                    | 2012               |
|----------------------------------|--------------------|
| IVA RETENIDO EN PAGOS            | \$ 2,164.76        |
| RETENCION FUENTE A PROVEEDORES   | \$ 3,084.70        |
| RETENCION IMPTO. RENTA EMPLEADOS | \$ 696.27          |
|                                  | <u>\$ 5,945.73</u> |

**O.- BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Son provisiones de decimo tercer, decimo cuarto y fondo de reserva del personal de empleados,

**P.- PROVISIONES VARIAS:****PROVISIONES VARIAS**

| Diciembre 31,             | 2012                |
|---------------------------|---------------------|
| PROVISION OBRA SEAFMAN    | \$ 80,733.72        |
| IMPTO. SAUDA DE DIVISAS   | \$ 2,515.85         |
| GASTOS GIRO IMPORTACIONES | \$ 1,790.00         |
|                           | <u>\$ 85,039.57</u> |

Al cierre del ejercicio contable 2012 quedó por registrar compras de la obra Seafman y se tuvo que hacer una provisión al respecto.

Los valores de impuesto a la salida de divisas 5% y gastos giro importaciones son gastos que se registran en la liquidación de los pedidos de importación, porque el valor de la deuda al exterior se paga con posterioridad.

**Q.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2012 el capital social está constituido por 200.000 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de \$ 1 cada una y están totalmente pagadas.

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta hasta que se llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva al 31 de diciembre del 2012 es de \$ 34,728,00 no puede distribuirse como dividendo, excepto en caso de liquidación, pero si puede usarse para capitalizar.

## R.- AJUSTE ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ:

### AJUSTE ADOPCION NIIF

Diciembre 1 de 2012

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| SALDO IMPTOS RETENIDOS 2007 | \$ 1,326.25      |
| SALDO UTILIDADES NO PAGADAS | -\$ 612.72       |
| <b>SALDO NETO</b>           | <b>\$ 713.53</b> |

El saldo neto de \$ 713,53 del ajuste de la adopción de las Norma Internacionales de Información Financiera para Pymes, fue ligeramente desfavorable y de acuerdo a resolución de la Superintendencia de Compañías, se debe registrar dentro del Patrimonio afectando las reservas.

## S.- INGRESOS Y COSTOS POR ACTIVIDADES DE LA EMPRESA:

Un resumen de estas cuentas es:

| Años terminados al 31 de diciembre | 2012                   | 2011                   |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>VENTAS</b>                      |                        |                        |
| GUAYAQUIL                          | \$ 1,914,838.83        | \$ 1,733,566.97        |
| MANTA                              | \$ 861,964.39          | \$ 469,023.27          |
| <b>TOTAL VENTAS</b>                | <b>\$ 2,776,803.22</b> | <b>\$ 2,202,590.24</b> |
| <b>OTROS INGRESOS</b>              |                        |                        |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS           | \$ 311.36              | \$ 0.00                |
| OTRAS RENTAS                       | \$ 4,971.47            | \$ 22,197.27           |
| INGRESOS VENTAS ACT.FIJOS          | \$ 1,607.14            | \$ 0.00                |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>        | <b>\$ 6,889.97</b>     | <b>\$ 22,197.27</b>    |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>              | <b>\$ 2,783,693.19</b> | <b>\$ 2,224,787.51</b> |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>             |                        |                        |
| GUAYAQUIL                          | \$ 1,365,284.63        | \$ 1,338,625.25        |
| MANTA                              | \$ 617,982.93          | \$ 312,743.78          |
| <b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>       | <b>\$ 1,983,267.56</b> | <b>\$ 1,651,369.03</b> |

## T.- GASTOS DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta es:

| <b>GASTOS DE VENTAS</b> | <b>2012</b>          | <b>2011</b>          |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| GASTOS DE PERSONAL      | \$ 177,671.02        | \$ 114,100.95        |
| GASTOS DE VIAJES        | \$ 11,768.32         | \$ 8,386.39          |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD  | \$ 29,380.43         | \$ 1,990.90          |
| FLETES                  | \$ 5,510.32          | \$ 5,229.72          |
| DEPRECIACION            | \$ 18,789.84         | \$ 4,069.72          |
| ARRIENDO                | \$ 53,791.32         | \$ 51,091.32         |
| MATENIM.Y REPARACIONES  | \$ 25,048.67         | \$ 22,610.76         |
| OTROS                   | \$ 94,130.53         | \$ 71,453.75         |
| <b>TOTALES</b>          | <b>\$ 416,090.45</b> | <b>\$ 278,923.51</b> |

## U.- GASTOS DE ADMINISTRACION.

Un resumen de las cuentas es:

| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b> | <b>2012</b>          | <b>2011</b>          |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| GASTOS DE PERSONAL              | \$ 63,741.76         | \$ 58,877.82         |
| HONORARIOS                      | \$ 9,075.80          | \$ 1,612.00          |
| DEPRECIACION                    | \$ 2,431.50          | \$ 13,778.73         |
| ARRIENDOS                       | \$ 12,650.00         | \$ 12,600.00         |
| MATENIM. Y REPARACIONES         | \$ 10,165.97         | \$ 4,103.00          |
| SEGUROS                         | \$ 15,927.12         | \$ 13,135.70         |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUC.          | \$ 20,963.44         | \$ 9,542.40          |
| SERVICIOS BASICOS               | \$ 27,256.99         | \$ 21,193.00         |
| OTROS                           | \$ 18,324.88         | \$ 11,248.90         |
| <b>TOTALES</b>                  | <b>\$ 180,537.46</b> | <b>\$ 145,986.05</b> |

## V.- GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS

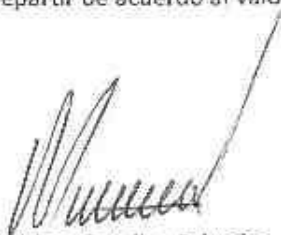
Un resumen de las cuentas es:

| <b>GASTOS FINANCIEROS</b> | <b>2012</b>         | <b>2011</b>        |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| INTERESES PAGADOS         | \$ 15,207.72        | \$ 2,814.94        |
| COMISIONES                | \$ 2,567.96         | \$ 973.56          |
| <b>TOTALES</b>            | <b>\$ 17,775.68</b> | <b>\$ 3,788.50</b> |

**W.- RESULTADOS DEL EJERCICIO**

|                                | 2012                 | 2011                |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO         | \$ 186,022.04        | \$ 144,720.42       |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | -\$ 27,903.31        | -\$ 21,708.06       |
| IMPUESTO RENTA                 | -\$ 45,027.00        | -\$ 26,377.97       |
| <b>UTILIDAD NETA</b>           | <b>\$ 113,091.73</b> | <b>\$ 96,634.39</b> |

Los resultados netos de los años 2011 y 2012 la Junta General de Accionistas, decidió destinarla a dividendos para repartir de acuerdo al valor proporcional de las acciones.



Ing. Rodrigo Cevallos Salvador  
GERENTE GENERAL



CPA Ruth Luzon García  
CONTADORA

Mayo 13/2013