

**INDUSTRIAL FRIO APPLIANCES S.A. FRIOAPPLIAN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**2.5 Impuestos.**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

**2.6 Impuesto a la renta corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (23% en 2012) de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2016 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el valor determinado como anticipo mínimo ya que este valor fue mayor al determinado como impuesto causado sobre la base del 22% de las utilidades gravadas.

**2.7 Participación a los trabajadores.**

La participación a los trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando la tasa del 15% sobre la utilidad anual de acuerdo con disposiciones legales.

**2.8 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de muestras, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

**2.9 Gastos**

No se registran pagos realizados durante el período.

**2.10 Compensación de saldos y transacciones.**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo los requeridos o permitidos por alguna norma.

**INDUSTRIAL FRIO APPLIANCES S.A. FRIOAPPLIAN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

## **1 – INFORMACION GENERAL**

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil en agosto del año 2015 con el nombre de **INDUSTRIAL FRIO APPLIANCES S.A. FRIOAPPLIAN**. La actividad principal de la compañía es el diseño, fabricación, comercialización importación y exportación de piezas y ensamble de equipos para frío, como congeladores, vitrinas, centrales de refrigeración, equipos acondicionadores de aire y todo lo relacionado a equipos de refrigeración y aire acondicionado, así como toda clase de electrodomésticos.

## **2 – RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

### **2.1 Bases de preparación.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). 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 de 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

### **2.2 Efectivo y equivalentes.**

El efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

### **2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar.**

Los créditos tributarios por Anticipos de Impuesto a la Renta son determinados en la declaración del año anterior y cancelado en julio y en septiembre los cuales se aplicarán al impuesto causado del ejercicio.

### **2.4 Proveedores y otras cuentas por pagar.**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios, se presentan como pasivos corrientes si los pagos tienen vencimientos en un año o menos. De lo contrario se presentan como no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.