

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015**

**Expresado en dólares de E.U.A.**

1.- Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2015 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 Refriservicios, se constituyó el 28 de agosto de 1992 en la ciudad de Guayaquil, siendo actualmente su domicilio en la ciudad de Manta en las calles Av. 4 de noviembre 1710 calle J 7 oficina 3, siendo su actividad principal servicios de Instalación y Acondicionamiento de Equipo de Refrigeración Industrial.

### **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.

#### **3.1 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 prestar servicios de instalación de contado y a crédito 30 y 60 días , 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.

**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, 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 instalación 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.

**Beneficios sociales:**

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

La provisión para la jubilación patronal y desahucio se registran un asiento contable al cierre del año.

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 los servicios se registra cuando se entrega la el servicio instalado 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 períodos que se relacionan.



Milton Mejía León  
GERENTE GENERAL

Abrial 6/2016