

REFERTOP S.A.

Nota a los Estados Financieros
Ejercicio 2018

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”. La presentación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la administración de REFERTOP S.A. realice ciertas estimaciones con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Conforme a esta resolución, la empresa preparó sus estados financieros de acuerdo a NIIF.

NOTA 1 NATURALEZA Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD

REFERTOP S.A., en adelante “La Entidad”, fue constituida en el Ecuador, bajo la forma legal de Sociedad Anónima el 22 de abril de 1988; su RUC es 0991443630001 y se encuentra domiciliada en Ibarra, en Calle José Flores 1165 y Rafael Rosales, la actividad económica de la entidad es la transmisión de imágenes y sonidos por televisión.

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN

Los siguientes principios han sido utilizados por la Entidad en la preparación de los Estados Financieros adjuntos:

Declaración de cumplimiento

Para efectos de registro y presentación de estados financieros utilizando NIIF para las Pymes, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a US\$4, 000,000 (cuatro millones de dólares),
- Ventas brutas anuales inferiores a US\$5, 000,000 (cinco millones de dólares) y
- Personal ocupado inferior a 200 trabajadores (promedio anual ponderado).

Presentación razonable

La Entidad ha considerado la importancia relativa en el registro contable de los efectos de todas las transacciones de activos, pasivos, ingresos y gastos de acuerdo con sus criterios de reconocimiento, con el fin de asegurar que los Estados Financieros adjuntos reflejen la presentación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos Estados Financieros adjuntos y en sus Notas Explicativas se presentan en la moneda del entorno económico principal en que la Entidad opera. La moneda funcional y de presentación de la Entidad es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Clasificación de saldos

En el Estado de Situación Financiera adjunto, los saldos contables se presentan clasificados en base a su vencimiento; como corrientes cuando su vencimiento es igual o inferior a 12 meses contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes cuando su vencimiento es mayor a 12 meses.

NOTA 3 **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las siguientes políticas contables incluyen los criterios más significativos de registro y valoración utilizados por la Entidad para la preparación de los Estados Financieros:

Efectivo

En este grupo contable se contabilizan tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Se miden inicialmente y posteriormente a valor razonable (precio de la transacción).

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

En este grupo contable se contabilizan los derechos exigibles de cobro a clientes que provienen de ventas de bienes, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto originado en ingresos de actividades ordinarias.

Adicionalmente en este grupo contable se contabilizan los derechos exigibles de cobro a otros deudores (accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros derechos representativos de capital, dividendos por cobrar, otras) que provienen de transacciones distintas a las de ingresos de actividades ordinarias.

Propiedades, planta y equipo

Se deprecian de forma lineal a lo largo de la vida útil estimada, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

<u>Grupo de Activos</u>	<u>% de Depreciación</u>
Terrenos	0%
Edificios y otros inmuebles	5%
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	20%

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

Propiedades de inversión

En este grupo contable se contabilizan los terrenos o edificios o parte de uno o ambos, mantenidos para obtener rentas o apreciación del capital o con ambos fines y no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones; sólo si su vida útil es superior a un año, es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y el costo puede medirse con fiabilidad. Se miden inicialmente a costo de adquisición y posteriormente, en partidas no revaluadas, a costo de adquisición menos depreciación y menos deterioro con revelación en notas a los estados financieros del valor razonable y en partidas revaluadas, a valor razonable con cambios en resultados (revaluación realizada cada año).

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

En este grupo contable se contabilizan las obligaciones de pago a proveedores que provienen de compras, servicios contratados, préstamos recibidos o cualquier otro concepto originado en inversiones y gastos del curso normal del negocio.

Adicionalmente, en este grupo contable se contabilizan las obligaciones de pago a otros acreedores (accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros derechos representativos de capital, dividendos por pagar, otros) que provienen de transacciones distintas a las de inversiones y gastos del curso normal del negocio.

Obligaciones con instituciones financieras

En este grupo contable se contabilizan las obligaciones de pago a bancos e instituciones financieras originadas por sobregiros y préstamos. Se miden inicialmente y posteriormente a costo amortizado (precio de la transacción menos pagos, menos amortización acumulada utilizando el método de interés efectivo [en interés implícito se utiliza una tasa de interés de un pasivo financiero similar]).

Pasivos por beneficios a los empleados

Beneficios corrientes: en este grupo contable se contabilizan las obligaciones de pago a empleados (participación trabajadores, obligaciones con el IESS y otros pasivos por beneficios a empleados) por los servicios prestados. Se miden mensualmente en base a las normativas laborales y tributarias vigentes con cambios en resultados.

Beneficios no corrientes: en este grupo contable se contabilizan las obligaciones de pago a empleados (jubilación patronal, desahucio y otros pasivos por beneficios a empleados) por indemnizaciones

Impuestos

Activos por impuestos corrientes: En este grupo contable se contabilizan los derechos exigibles de compensación o recupero de todos los tipos de créditos tributarios y anticipos de impuestos contemplados en la normativa tributaria vigente. Se miden mensualmente en base a las normativas tributarias vigentes menos cualquier deterioro al final de cada período que se informa.

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

Activos por impuesto a la renta diferido: En este grupo contable se contabilizan los impuestos sobre las ganancias (utilizando tasas impositivas y regulaciones fiscales vigentes) a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: las diferencias temporarias deducibles y pérdidas tributarias de periodos anteriores cuya compensación todavía sea posible. Se miden al final de cada período que se informa en base al cálculo realizado conforme la normativa tributaria y la técnica contable vigentes y se actualizan cada año conforme el cálculo actualizado con cambios en resultados.

Pasivos por impuestos corrientes: En este grupo contable se registran las obligaciones de pago a la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta y cualquier otra obligación que no ha podido ser clasificada en otro grupo de pasivos de los antes descritos. Los pasivos por impuestos corrientes se miden mensualmente en base a las normativas tributarias vigentes; los otros pasivos se miden inicialmente y posteriormente a valor razonable con cambios en resultados (precio de las transacciones menos bajas y menos deterioro).

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio: En este grupo contable se contabilizan las obligaciones de pago al SRI por impuesto a las ganancias determinado sobre las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. Se miden al final de cada período que se informa en base a la conciliación tributaria realizada conforme la normativa tributaria vigente con cambios en resultados.

Pasivo por impuesto a la renta diferido: En este grupo contable se contabilizan los impuestos sobre las ganancias (utilizando tasas impositivas y regulaciones fiscales vigentes) a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles. Se miden al final de cada período que se informa en base al cálculo realizado conforme la normativa tributaria y la técnica contable vigentes y se actualizan cada año conforme el cálculo actualizado con cambios en resultados.

Patrimonio

Se miden inicial y posteriormente a valor razonable (valor de transacción); se clasifican en:

Capital social: en este grupo contable se contabiliza el capital suscrito y/o asignado de la entidad y el capital suscrito no pagado y las acciones en tesorería. Las acciones en tesorería son acciones emitidas por la propia entidad y readquiridas mediante compra o donación.

Aportes para futura capitalización: en este grupo contable se contabilizan todos los aportes para futuras capitalizaciones a corto plazo de la entidad.

Reservas: en este grupo contable se contabilizan las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas ya sea por requerimientos de ley, estatutos, acuerdos o para propósitos específicos.

Otros resultados integrales: en este grupo contable se contabilizan las partidas de ingresos y gastos (cambios por revaluación de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros; por inversiones en instrumentos de patrimonio; por conversión de estados financieros de negocios en el extranjero; por mediciones actuariales de planes de beneficios definidos y por instrumentos de cobertura de flujos de efectivo), de ejercicios fiscales anteriores y el actual, que no se han reconocido en el resultado del periodo tal como lo requieren o permiten ciertas normas contables.

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

Resultados acumulados: en este grupo contable se contabilizan las reservas (de capital, por donaciones, de valuación (procedente de la aplicación de las NEC), por revaluación de inversiones (procedentes de la aplicación de las NEC); los resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes y los resultados, no distribuidos, sobre las cuales no se ha determinado un destino específico.

Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se realizan y se clasifican en:

Ingresos por prestaciones de servicios: En este grupo contable se contabilizan las ventas locales o exportaciones a lo largo de los periodos contables en los que se lleve a cabo la ejecución del servicio considerando el grado de realización del servicio al final del periodo sobre el que se informa; siempre que el importe de los ingresos, costos incurridos o por incurrir, el grado de realización de la transacción al final del periodo sobre el que se informa pueden medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

El grado de realización de una transacción puede determinarse mediante: la inspección de los trabajos ejecutados; la proporción que los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar; o la proporción que los costos incurridos hasta la fecha suponen sobre el costo total estimado de la operación, calculada de manera que sólo los costos que reflejen servicios ya ejecutados se incluyan entre los costos incurridos hasta la fecha, y sólo los costos que reflejan servicios ejecutados o por ejecutar se incluyan en la estimación de los costos totales de la operación.

Cuando el resultado de una prestación de servicios no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos deben ser reconocidos sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Otros ingresos: En este grupo contable se contabilizan los ingresos diferentes a los de actividades ordinarias por regalías, dividendos, mediciones a valor razonable, ventas de activos, reversiones de deterioro en el valor, reversiones de provisiones, reversiones de pasivos por beneficios a los empleados, reembolsos de compañías aseguradoras, etc.

Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen cuando se conocen y se clasifican en:

Gastos de administración: en este grupo contable se contabilizan los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2018			31.Dic.2017		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Clientes por cobrar	115.511	-	115.511	119.109	-	119.109
Otras cuentas por cobrar (1)	136.815	-	136.815	23.855	-	23.855
(-) Deterioro acumulado (2)	(4.506)	-	(4.506)	(9.387)	-	(9.387)
Total	247.820	-	247.820	133.577	-	133.577

- (1) Al 31 de diciembre de 2018 incluye US\$95.640 correspondiente a provisión de ingresos por facturación pendiente a Diócesis de Ibarra por servicios prestados en el año 2018.
- (2) Los movimientos de deterioro acumulado fueron los siguientes:

Detalle	31.Dic.2016	Adiciones	Bajas	31.Dic.2017	Adiciones	Bajas	31.Dic.2018
Deterioro acumulado	(9.387)	-	-	(9.387)	-	4.881	(4.506)

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

NOTA 5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los movimientos de este grupo contable fueron los siguientes:

Detalle	31.Dic.2016	Adiciones	Bajas	31.Dic.2017	Adiciones	Bajas	31.Dic.2018
Costo							
Terrenos	124.711	17.605	(540)	141.776	-	-	141.776
Edificios	340.323	144.075	(60.804)	423.594	-	-	423.594
Maquinaria y e quipo	352.288	-	-	352.288	(323)	-	351.965
Muebles y enseres	36.908	-	-	36.908	900	-	37.808
Equipos de computación	52.081	48	-	52.129	3.862	-	55.991
Vehículos	36.213	-	-	36.213	-	-	36.213
Subtotal	942.524	161.728	(61.344)	1.042.908	4.439	-	1.047.347
Depreciación							
Edificios	(39.550)	(5.460)	45.010	-	(21.970)	-	(21.970)
Maquinaria y e quipo	(259.134)	(18.703)	-	(277.837)	(14.982)	-	(292.819)
Muebles y enseres	(31.187)	(2.782)	-	(33.969)	(2.298)	-	(36.267)
Equipos de computación	(47.531)	(4.598)	-	(52.129)	(1.786)	-	(53.915)
Vehículos	(31.947)	-	-	(31.947)	-	-	(31.947)
Subtotal	(409.349)	(31.543)	45.010	(395.882)	(41.036)	-	(436.918)
Total	533.175	130.185	(16.334)	647.026	(36.597)	-	610.429

NOTA 6 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Los movimientos de este grupo contable fueron los siguientes:

Detalle	31.Dic.2016	Adiciones	Bajas	31.Dic.2017	Adiciones	Bajas	31.Dic.2018
Costo							
Terrenos	-	4.457	-	4.457	-	-	4.457
Edificios	-	44.936	-	44.936	-	-	44.936
Total	-	49.393	-	49.393	-	-	49.393

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2018			31.Dic.2017		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Proveedores por pagar	150.735	-	150.735	102.831	-	102.831
Otras cuentas por pagar	23.029	-	23.029	25.883	-	25.883
Total	173.764	-	173.764	128.714	-	128.714

NOTA 8 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	Vence	31.Dic.2018			31.Dic.2017		
		Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
<u>Instituciones Financieras</u>							
Sobre giro Banco Pichincha C.A.		-	-	-	7.243	-	7.243
CACMU al 11.23%	(1) 31-mar-20	-	17.805	17.805	9.864	17.805	27.669
Coop. San Antonio al 22.60%	(1) 18-se p-18	8.595	-	8.595	14.090	-	14.090
Subtotal		8.595	17.805	26.400	31.197	17.805	49.002
<u>Créditos a Mutuo</u>							
Diócesis de Ibarra al 0.00%	Sin vcto.	-	25.065	25.065	-	25.065	25.065
Subtotal		-	25.065	25.065	-	25.065	25.065
Total		8.595	42.870	51.465	31.197	42.870	74.067

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

NOTA 10 PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios a empleados de corto plazo

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2018			31.Dic.2017		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Participación a trabajadores	40	-	40	40	-	40
Obligaciones con el IESS	6.460	-	6.460	5.515	-	5.515
Beneficios a empleados	37.046	-	37.046	30.836	-	30.836
Jubilación patronal (1)	-	30.112	30.112	-	39.744	39.744
Desahucio (1)	-	8.852	8.852	-	13.065	13.065
Total	43.546	38.964	82.510	36.391	52.809	89.200

- (1) Los movimientos de beneficios a empleados por pagar de largo plazo fueron los siguientes:

Movimiento	31. Dic.2018			31.Dic.2017		
	Jubilación	Desahucio	Total	Jubilación	Desahucio	Total
Saldo inicial	39.744	13.065	52.809	37.625	-	37.625
Costo por servicios corrientes	-	-	-	2.119	13.065	15.184
Reducciones anticipadas	(9.632)	(4.213)	(13.845)	-	-	-
Saldo final	30.112	8.852	38.964	39.744	13.065	52.809

REFERTOP S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 (Expresadas en U.S. Dólares)

NOTA 11 IMPUESTOS

Impuestos corrientes

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2018			31.Dic.2017		
	Por Cobrar	Por Pagar	Neto	Por Cobrar	Por Pagar	Neto
Impuesto al Valor Agregado	4.623	(7.117)	(2.494)	2.976	(5.520)	(2.544)
Impuesto a la Renta (1)	5.558	-	5.558	3.270	-	3.270
Retenciones de IVA	-	(87)	(87)	-	(137)	(137)
Retenciones de IR	-	(296)	(296)	-	(221)	(221)
Total	10.181	(7.500)	2.681	6.246	(5.878)	368

Impuesto a la renta corriente

Tarifa del impuesto a la renta: La tasa en el Ecuador es del 25%, sin embargo, será del 28% para las entidades que tengan una participación accionaria mayor al 50% de personas domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; si es igual o menor al 50% aplicará la porción que corresponda; las entidades que incumplan el deber de informar la participación de sus socios o accionistas aplicarán el 28%. La tasa aplicada se puede reducir en 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

(1) Las conciliaciones tributarias que determinaron el impuesto a la renta del corriente fueron las siguientes:

Detalle	31.Dic.2018	31.Dic.2017
Resultado antes de participación a trabajadores	(11.923)	263
15% Participación a trabajadores	-	39
Resultado antes de impuesto a la renta	(11.923)	224
(+) Gastos no deducibles	4.408	-
(-) Ingresos exentos	-	-
Ganancia gravable para Impuesto a la Renta	(7.515)	224
Impuesto a la renta causado	-	56
Anticipo de terminado	6.241	2.256
Impuesto a la renta del período (2)	-	2.256
Tasa de impuesto a la renta - ganancia del período	25%	22%
Tasa de impuesto a la renta - gastos no deducibles	-9%	0%

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

Tasa de impuesto a la renta - ingresos exentos	0%	0%
--	----	----

Tasa efectiva de impuesto a la renta	16%	22%
---	------------	------------

(2) Los movimientos del impuesto a la renta por cobrar (pagar) fueron los siguientes:

Detalle	31.Dic.2016	Adiciones	Pagos	31.Dic.2017	Adiciones	Pagos	31.Dic.2018
Impuesto a la renta por cobrar	124	4.979	(1.833)	3.270	2.288	-	5.558
Impuesto a la renta por pagar	-	(2.256)	2.256	-	-	-	-
Total	124	2.723	423	3.270	2.288	-	5.558

Impuesto a la renta diferido

Reconocimientos permitidos: Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

- La depreciación corresponde al valor activado por desmantelamiento será considerada como no deducible en el periodo en el que se registren contablemente;
- El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente;
- Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables y desmantelamiento; las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta;
- Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores;
- Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores;
- Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales.

La composición y los movimientos de este grupo contable fueron los siguientes:

Detalle	31.Dic.2016	Resultados	ORI	31.Dic.2017	Resultados	ORI	31.Dic.2018
Activos por impuestos diferidos	8.414	-	-	8.414	-	-	8.414
Pasivos por impuestos diferidos	-	-	(24.767)	(24.767)	-	-	(24.767)
Total	8.414	-	(24.767)	(16.353)	-	-	(16.353)

Las diferencias entre bases financieras y fiscales que originaron los impuestos diferidos fueron las siguientes:

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

Detalle	Bases contables			Diferencias		31.Dic.2018	
	Financiera	Fiscal	Diferencia	Permanente	Temporaria	ID Activo	ID Pasivo
Propiedad, planta y equipos	632.399	533.331	(99.068)	-	(99.068)	-	(24.767)
Beneficios a empleados	(50.800)	(17.144)	33.656	-	33.656	8.414	-
Total neto	581.599	516.187	(65.412)	-	(65.412)	8.414	(24.767)

Detalle	Bases contables			Diferencias		31.Dic.2017	
	Financiera	Fiscal	Diferencia	Permanente	Temporaria	ID Activo	ID Pasivo
Propiedad, planta y equipos	647.026	534.449	(112.577)	-	(112.577)	-	(24.767)
Beneficios a empleados	(52.809)	(14.564)	38.245	-	38.245	8.414	-
Total neto	594.217	519.885	(74.332)	-	(74.332)	8.414	(24.767)

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

NOTA 12 PATRIMONIO

Capital

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está dividido en 2,000 de acciones ordinarias con un valor nominal US\$1 dólar cada una, las cuales otorgan un voto por acción y derecho a los dividendos. La composición de este grupo contable fue el siguiente:

Detalle	Nacionalidad	%	Saldo al 31-Dic-18	Saldo al 31-Dic-17
Diócesis de Ibarra	Ecuador	99,95%	1.999	1.999
Rivera Vásquez Jesús	Ecuador	0,05%	1	1
Total		100,00%	2.000	2.000

Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías del Ecuador, la reserva legal debe constituirse por el 5% hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social o 10% hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social para compañías de responsabilidad limitada y compañías anónimas respectivamente.

Otros resultados integrales

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponde principalmente al saldo neto de impuesto diferido del avalúo realizado a las propiedades de la Compañía en el año 2017.

Resultados acumulados

La composición de este grupo contable fue el siguiente:

Pérdidas de ejercicios anteriores: Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de este grupo contable corresponde a las pérdidas acumuladas que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios. De acuerdo a la Ley de Compañías del Ecuador cuando las pérdidas acumuladas superen el 50% del capital social más reservas, la Compañía se encuentra en causal de disolución. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las pérdidas acumuladas representan el 36% y 37% sobre el 50% del capital social más reservas.

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

NOTA 13 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Precios de Transferencia: La norma tributaria vigente en el Ecuador dispone que para las operaciones (activos, pasivos, ingresos y egresos) realizadas con partes relacionadas se utilice el principio de plena competencia. El SRI exige que en la declaración de Impuesto a la Renta anual se declaren estas operaciones y que hasta el mes de junio del 2018 conforme el noveno dígito del RUC se remita un informe de precios de transferencia o un anexo de operaciones con partes relacionadas cuando estas transacciones en el mismo período fiscal superen los US\$15 millones y US\$3 millones respectivamente. Están exentos de la referida normativa los contribuyentes con un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravados y que no tengan transacciones con paraísos fiscales o exploten recursos naturales.

Saldos con partes relacionadas

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	Relación	31.Dic.2018			31.Dic.2017		
		Corto P lazo	Largo P lazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
<u>Clientes y otras cuentas por cobrar</u>							
Diócesis de Ibarra	Accionista	95.640	-	95.640	-	-	-
Total		95.640	-	95.640	-	-	-
<u>Préstamos por pagar</u>							
Diócesis de Ibarra al 0.00%	Sin vcto.	-	25.065	25.065	-	25.065	25.065
Total		-	25.065	25.065	-	25.065	25.065

Transacciones con partes relacionadas

Las transacciones significativas fueron las siguientes:

Detalle	Relación	31.Dic.2018			31.Dic.2017		
		Ingresos	Gastos	Neto	Ingresos	Gastos	Neto
Diócesis de Ibarra	Accionista	95.640	-	95.640	-	-	-
Total		95.640	-	95.640	-	-	-

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

NOTA 14 OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2017 corresponde principalmente a la valoración de propiedades de inversión por 33.059.

NOTA 15 GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2018			31.Dic.2017		
	Administ.	Ventas	Total	Administ.	Ventas	Total
Sueldos y salarios	182.641	-	182.641	178.391	-	178.391
Beneficios sociales	26.762	-	26.762	24.420	-	24.420
Aportes al IESS incluye fondo de reserva	37.250	-	37.250	37.242	-	37.242
Jubilación patronal	-	-	-	2.119	-	2.119
Desahucio	-	-	-	13.065	-	13.065
Otros	-	-	-	1.495	-	1.495
Total	246.653	-	246.653	256.732	-	256.732

REFERTOP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresadas en U.S. Dólares)

NOTA 16 OTROS GASTOS

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2018			31.Dic.2017		
	Administ.	Ventas	Total	Administ.	Ventas	Total
Mantenimiento y reparaciones	8.793	-	8.793	6.971	-	6.971
Impuestos, contribuciones y otros	14.364	-	14.364	12.717	-	12.717
Comisiones y similares no bancarias	23.520	-	23.520	30.313	-	30.313
Servicios públicos	16.215	-	16.215	11.960	-	11.960
Otros	32.934	-	32.934	21.412	-	21.412
Total	95.826	-	95.826	83.373	-	83.373

Ibarra, 31 de Diciembre de 2018



Gracé Estrella B.
Contadora