

## **CORKATMA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

## **1. Información General**

CORKATMA S.A., es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica la venta al por mayor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores. Inició sus operaciones el 01 de Febrero del año 2005.

### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de CORKATMA S.A.; al 31 de Diciembre del 2018, presenta los estados financieros anuales de la sociedad, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2018, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 26 de Abril del 2019.

### **1.1. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

### **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

## **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

## **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

## **2.3. Propiedad, Planta y Equipo**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| Edificios             | 20 años |
| Maquinarias y Equipos | 10 años |
| Muebles y Enseres     | 10 años |
| Herramientas          | 10 años |
| Vehículos             | 5 años  |
| Equipo de Computación | 3 años  |

## **2.4. Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

## **2.5. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

## **2.6. Beneficios a los empleados**

### ***(a) Indemnizaciones por desahucio***

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptarán la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

### ***(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.***

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

## **2.7. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

## 2.8. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

## 3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                                         | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Prestaciones de Locales Gravadas Tarifa diferente de 0% | 93.352,59        | 27305.36         |
| Otros Intereses Generados                               | 0,00             | 9.05             |
| Otros Ingresos                                          | 205,40           | 3654.14          |
| (-) Descuentos en Ventas                                | 0,00             | 0,00             |
| <b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b>      | <b>93.559,99</b> | <b>30.968,55</b> |

## 4. Costo de Ventas

Un detalle del Inventario (Costo de Ventas), al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

|                                 | <b>2018</b>      | <b>2017</b> |
|---------------------------------|------------------|-------------|
| Inventario Inicial de Bienes    | 0,00             | 0,00        |
| + Compras Netas Locales         | 23.803,98        | 0,00        |
| - Inventario Final de Bienes    | 5.600,81         | 0,00        |
| <b>Total de Costo de Ventas</b> | <b>18.203,17</b> | <b>0,00</b> |

## 5. Gastos Administrativos y Financieros

Un detalle de los Gastos Administrativos, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                        | 2018             | 2017            |
|----------------------------------------|------------------|-----------------|
| Sueldos y Beneficios Sociales          | 22.052,54        | 21522.54        |
| Honorarios Profesionales               | 1.066,66         | 2655.55         |
| Transporte                             | 0,00             | 0.00            |
| Mantenimiento y Reparaciones           | 2.413,50         | 2922.79         |
| Suministros y Materiales               | 0                | 3915.24         |
| Otros Gastos                           | 12.136,12        | 26111.16        |
| Gastos Financieros                     | 61,96            | 51.12           |
| <b>Total de Gastos Administrativos</b> | <b>37.730,78</b> | <b>57178.40</b> |

## 6. Participación Trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2018 y 2017, es el siguiente:

|                                          | 2018          | 2017        |
|------------------------------------------|---------------|-------------|
| Pérdida Contable                         | 6.621,50      | - 26209.85  |
| Utilidad Contable – Base para el cálculo |               |             |
| <b>15% Participación Utilidades</b>      | <b>993,22</b> | <b>0,00</b> |

## 7. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del 22% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

|                                             | 2018             | 2017              |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Utilidad Contable – Pérdida Contable</b> | <b>6.621,50</b>  | <b>-26.209.85</b> |
| (-) Participación Trabajadores 15%          | -993,22          | 0,00              |
| (+) Gasto no Deducible                      | 3.563,80         | 22.285,08         |
| (-) Deducción por Leyes Especiales          | -11.270,00       | 0,00              |
| <b>Total Pérdida Sujeta a Amortización</b>  | <b>-2.077,92</b> | <b>-3.924,77</b>  |

## 8. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                                     | <b>2018</b>   | <b>2017</b>     |
|-----------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| Caja – Bancos                                       | 800,32        | 21.217,72       |
| <b>Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>800,32</b> | <b>2.217,72</b> |

## 9. Activos Financieros

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                             | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados | 45.415,59        | 2.209,20         |
| Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados    | 0,00             | 0,00             |
| Otras cuentas por cobrar No Relacionadas    | 8.624,50         | 73,566.28        |
| Otras cuentas por cobrar Relacionada        | 709,19           | 537.00           |
| <b>Total de Activos Financieros</b>         | <b>54.749,28</b> | <b>76,312.48</b> |

## 10. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                                  | <b>2018</b>     | <b>2017</b>     |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)   | 6.122,40        | 2.052,55        |
| Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)    | 0               | 2.592,38        |
| <b>Total de Activos por Impuestos Corrientes</b> | <b>6.122,40</b> | <b>4.644,93</b> |

## 11. Inventarios

Un detalle del Inventario, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                    | 2018            | 2017        |
|------------------------------------|-----------------|-------------|
| Inventario de Productos Terminados | 5.600,81        | 0,00        |
| <b>Total de Inventarios</b>        | <b>5.600,81</b> | <b>0,00</b> |

## 12. Activos por Impuestos Diferidos

Un detalle del Activo por Impuesto Diferido, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

|                             | 2018          | 2017        |
|-----------------------------|---------------|-------------|
| Pérdidas Tributarias        | 981,07        | 0,00        |
| <b>Total de Inventarios</b> | <b>981,07</b> | <b>0,00</b> |

## 13. Propiedades, Planta y Equipos

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

| <b>Propiedades, Planta y Equipo</b>        | <b><u>Saldo al</u><br/><u>31/12/18</u></b> | <b><u>Adiciones y/o</u><br/><u>deducciones</u></b> | <b><u>Saldo al</u><br/><u>31/12/17</u></b> |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Terrenos                                   | 86.908,51                                  | 78.732,00                                          | 8.176,51                                   |
| Edificios                                  | 421.838,32                                 | 191.268,00                                         | 230.570,32                                 |
| Vehículos                                  | 56.547,32                                  | 0,00                                               | 56.547,32                                  |
| <b>Suman</b>                               | <b>565.294,15</b>                          | <b>270.000,00</b>                                  | <b>295.294,15</b>                          |
| (-) Depreciación Acumulada                 | -85.098,91                                 | -0,00                                              | -54.096,37                                 |
| <b>Total Propiedades, Planta y Equipos</b> | <b>480.195,24</b>                          | <b>270.000,00</b>                                  | <b>241.197,78</b>                          |

#### 14. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                                | <b>2018</b>     | <b>2017</b>     |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Proveedores Locales                            | 0,00            | 0.00            |
| Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas        | 5.480,45        | 4.845,22        |
| Cuentas por Pagar Relacionadas                 | 0.00            | 0,00            |
| Otras Cuentas por Pagar Relacionadas           | 355,00          | 0,00            |
| Cuentas por Pagar No Relacionadas              | 0               | 4.990,23        |
| <b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b> | <b>5.835,45</b> | <b>5.344,24</b> |

#### 15. Otras Obligaciones Corrientes

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                               | <b>2018</b>      | <b>2017</b>     |
|-----------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Con la Administración Tributaria              | 1.687,49         | 215.46          |
| Impuesto a la Renta por Pagar                 | 0.00             | 0,00            |
| Con el IESS                                   | 1.712,18         | 7156.31         |
| Por Beneficios Sociales Empleados             | 13.046,30        | 2362.86         |
| Participación Trabajadores por Pagar          | 993,22           | 0,00            |
| <b>Total de Otras Obligaciones Corrientes</b> | <b>17.439,19</b> | <b>9.734,63</b> |

#### 16. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.



## **25. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2018 hasta la fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

Elaborado por:



Noemi Ortega Izquierdo  
CONTADORA