

## **KAUNAS EN LIQUIDACION** **NOTAS EXPLICATIVAS AÑOS 2008 HASTA 2014**

Notas explicativas a los estados financieros Desde el año 2008 hasta el 31 de Diciembre del 2014

### **1. Información general**

*KAUNAS S.A “EN LIQUIDACION”. Es una Sociedad Anónima con EXPEDIENTE: 13199, radicada en el Ecuador, con RUC 0992581050001 con domicilio ubicado en la ciudad de Guayaquil, cuya dirección es Ciudadela. Nueve de octubre, Avenida Domingo Comín # 404 entre calle Tercera y Quinta. Su actividad principal es Asesoramiento Empresarial.*

### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

*Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera para PYMES emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB).*

*El año 2012 representa el primer año de presentación de la información financiera de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, por lo que el periodo de transición cubre desde enero a diciembre del 2011.*

### **3. financieros**

#### **a) Clasificación de los activos, pasivos y patrimonios**

*En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.*

#### **-Efectivo y Equivalentes de efectivo**

*El efectivo y sus equivalentes se registran cuando se reciben los ingresos de la Empresa mes en cada año y notamos que desde el 2011 en adelante refleja saldos positivos en la cuenta caja.*

<b>CAJA</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
EN DOLARES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.73	12.73

<b>BANCOS</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
EN DOLARES	3917.68	2268.9	46.27	0.00

**-Cuentas por cobrar Tributarias**

*Se registra el crédito tributario de IVA de acuerdo con las facturas expedidas por nuestros proveedores debidamente legalizadas y autorizadas por el Servicio de Rentas Internas, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y las retenciones del impuesto a la Renta correspondiente a los periodos fiscales en mención.*

<b>CONCEPTO</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Crédito Tributario Retenciones Impuesto a la renta	0.00	0.00	0.00	784.51	1611.18	2032.76	2517.56
Crédito Tributario Impuesto Al Valor agregado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**-Propiedades, planta y equipo**

*Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones previstas en las NIIF para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes:*

*El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento*

*La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales.*

PARTIDAS (CUENTAS)	PORCENTAJES
<i>Propiedad planta y equipo</i>	<b>5 por ciento</b>
<i>Muebles y enseres (Mobiliarios)</i>	<b>10 por ciento</b>
<i>Maquinarias y equipos</i>	<b>10 por ciento</b>
<i>Instalaciones</i>	<b>10 por ciento</b>
<i>Vehículos</i>	<b>20 por ciento</b>
<i>Edificios</i>	<b>5 por ciento</b>
<i>Equipos informáticos</i>	<b>33.33 por ciento</b>

*Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.*

CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Terreno	15456.00	19200.00	19200.00	19200.00	19200.00	19200.00	19200.00
Inmuebles	0.00	0.00	155519.68	155519.68	202994.8	152850.80	152850.80
Mobiliario	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	571.43	0.00

*En lo correspondiente a los movimientos de la cuenta Terrenos en el año 2008 tiene una valoración de \$15456.00 pero en los siguientes años de acuerdo a los documentos de la Muy Ilustre Municipalidad sufre un avalúo y la cuenta aumenta de valor.*

*La cuenta Inmuebles aparece a partir del año 2010 en el año 2012 incrementa por la compra de una villa \$47475.12, y en el año 2013 se hace la venta del departamento 1 por \$ 50144.00.*

*La cuenta Mobiliario es un aire acondicionado que se compra en el año 2013.*

## ANEXOS 1 TABLAS DE DEPRECIACION

### DEPRECIACION DE EDIFICIOS

NUMERO	ANOS	VALOR	DEP. ANUAL	DEP. ACUM
1	2010	155.519,68	7.775,98	7.775,98
2	2011	155.519,68	7.775,98	15.551,97
3	2012	155.519,68	7.775,98	23.327,95
4	2013	105.375,68	7.095,59	30.423,54
5	2014	105.375,68	5.268,78	35.692,33
6	2015	105.375,68	5.268,78	40.961,11
7	2016	105.375,68	5.268,78	46.229,89
8	2017	105.375,68	5.268,78	51.498,68
9	2018	105.375,68	5.268,78	56.767,46
10	2019	105.375,68	5.268,78	62.036,25
11	2020	105.375,68	5.268,78	67.305,03
12	2021	105.375,68	5.268,78	72.573,81
13	2022	105.375,68	5.268,78	77.842,60
14	2023	105.375,68	5.268,78	83.111,38
15	2024	105.375,68	5.268,78	88.380,17
16	2025	105.375,68	5.268,78	93.648,95
17	2026	105.375,68	5.268,78	98.917,73
18	2027	105.375,68	5.268,78	104.186,52
19	2028	105.375,68	5.268,78	109.455,30
20	2029	105.375,68	5.268,78	114.724,09

SUMAN 114.724,09

DEPRECIACION DE  
VILLA

26/04/2012

NUMERO	ANOS	VALOR	DEP. ANUAL	DEP. ACUM
1	2012	47.475,12	1.615,48	1.615,48
2	2013	47.475,12	2.373,76	3.989,24
3	2014	47.475,12	2.373,76	6.362,99
4	2015	47.475,12	2.373,76	8.736,75
5	2016	47.475,12	2.373,76	11.110,50
6	2017	47.475,12	2.373,76	13.484,26
7	2018	47.475,12	2.373,76	15.858,02
8	2019	47.475,12	2.373,76	18.231,77
9	2020	47.475,12	2.373,76	20.605,53
10	2021	47.475,12	2.373,76	22.979,28
11	2022	47.475,12	2.373,76	25.353,04

12	2023	47.475,12	2.373,76	27.726,80
13	2024	47.475,12	2.373,76	30.100,55
14	2025	47.475,12	2.373,76	32.474,31
15	2026	47.475,12	2.373,76	34.848,06
16	2027	47.475,12	2.373,76	37.221,82
17	2028	47.475,12	2.373,76	39.595,58
18	2029	47.475,12	2.373,76	41.969,33
19	2030	47.475,12	2.373,76	44.343,09
20	2031	47.475,12	2.373,76	46.716,84
SUMAN			46.716,84	

### **-Pasivos**

*Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses. También se registran los pagos realizados por los directivos y accionistas de la compañía por gastos operativos de la empresa realizados por urgencia o para solventar periodos de iliquidez.*

*También identificamos otras obligaciones pendientes de pagos como Impuestos al Valor agregado por pagar, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta por pagar y otras cuentas por pagar que esta cuenta pertenece a la compra de una villa que se hizo en el año 2012 y que luego en el año 2013 se procede a cancelar.*

CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Cuentas por pagar Proveedores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1680.00
Cuentas por pagar accionistas	512.07	662.02	815.91	784.51	0.00	9113.4	9113.4
Impuesto al valor agregado por pagar	0.00	0.00	0.00	711.90	632.07	174.87	123.87
Retenciones por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	101.05	242.51	416.99
Otras Cuentas por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	47475.12	0.00	0.00

**-Patrimonio**

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/accionistas. Reservas, Revalorización de activos fijos. Utilidad o Perdida del Periodo

CONCEPTO	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Capital Suscrito	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00
Reservas	15456.00	15456.00	170975.78	170975.78	170975.78	170975.78	170975.78
Revalorización de Activos Fijos	0.00	0.00	3744.00	3744.00	3744.00	3744.00	3744.00
Resultados Acumulados Provenientes NIIF				-16705.26	-30612.27	-30612.27	-30612.27
Perdida por venta de Activos							-258.93
Utilidad del Periodo	-1312.07	-149.95	-7929.87	9817.8	5321	-19942.88	-9260.99

**ANEXO 2 TRANSFERENCIA DE ACCIONES**

SUSCRIPCION			ACCIONES PAGADAS			TRANSFERENCIAS					
FECHA	CAPITAL	# ACC	#	UNIT	TOTAL	FECHA	CEDENTE	# ACC	UNIT	TOTAL	CESIONARIO
16/09/2008	800	400	400	1	400	19/09/2008	SHIRLEY DEL SALTO	400	1	400	CARMEN DE FATIMA MUÑOZ
		384	384	1	384	19/09/2008	MANUEL MOREIRA	384	1	384	CARMEN DE FATIMA MUÑOZ
		16	16	1	16	19/09/2008	MANUEL MOREIRA	16	1	16	OSWALDO MUÑOZ

TRANSFERENCIAS							DEBE	HABER	SALDO	
FECHA	CEDENTE			# ACC	UNT	TOTAL	CESIONARIO			
18/11/2011	CARMEN DE FATIMA MUÑOZ			400	1	400	LEONIDAS MUÑOZ		720	720

18/11/2011	CARMEN DE FATIMA MUÑOZ	384	1	384	CARMEN DE FATIMA MUÑOZ	64		784
18/11/2011	CARMEN SUAREZ GARCIA	16	1	16	HEREDEROS	16		800

**b) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

*Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes o servicios a plena satisfacción*

*Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.*

INGRESOS	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
EN DOLARES	0.00	0.00	0.00	36261.34	32098.43	19849.18	11130.00

**c) Egresos aplicables al entorno del negocio**

*Las mejoras, las reparaciones y mantenimientos y otros egresos se reconocen en resultados del periodo en que se efectúan; así como otros gastos aplicables al entorno del negocio.*

EGRESOS	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
EN DOLARES	1312.07	149.95	7929.87	26443.54	26777.43	39792.06	20390.09