

1. INFORMACIÓN GENERAL

Karismer S.A. es una compañía que tiene actividad principal, Construcción en General, la compañía fue constituida en junio 22 de 2009 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador y durante el periodo de 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre del 2018, ha realizado movimientos y transacciones contables así como se muestran en la información descrita a continuación.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, con dirección, Benjamín Carrión y Emilio Méndez, Edificio City Office, Piso 2, Oficina 209

2. ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

3. BASES DE PREPARACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.Q04, del 21 de agosto de 2006 estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

a. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Lo

resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

4. CLASIFICACIÓN DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

5. SEGMENTOS OPERACIONALES

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

6. GESTIÓN DEL RIESGO

Las actividades de *Karismer s.a.* están expuestas a diversos riesgos como se describe a continuación:

6.1. Riesgos Operacionales

a) Riesgos de litigios

A la presente fecha, (*nombre de la empresa*) no tiene litigios importantes fuera de los relacionados a cobranza de cierta cartera retrasada.

Como toda empresa, *Karismer, s.a.* puede ser parte de un conflicto, sin embargo, tanto las políticas comerciales, laborales y crediticias se enmarcan dentro de un estricto cumplimiento de las leyes

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

8. CUENTAS POR COBRAR

Al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

9. INVENTARIOS

La empresa incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Al finalizar el periodo contable, se mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en Resultados

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurrir

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

10.2. Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Equipos de cómputo	3 años
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Inmuebles y edificios	20 años

10.3. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

11. PROVISIONES

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

12. CUENTAS POR PAGAR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

13. RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provenientes de la venta de productos comprados a terceros en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la

propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto de ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

14.GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base de devengado. Se componen de: gastos administrativos, gastos de venta financiero, impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio

15.ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyen además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

EL ANEXO DE LA CUENTA AL 31-12-2018 ES EL SIGUIENTE:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	2017
CAJA GENERAL	7,80	-
BANCO DEL PACIFICO	6.231,25	3.844,9
BANCO DE MACHALA	12.296,61	8.491,2
BANCO DEL PICHINCHA	5.839,41	-
TOTAL EFECTIVO Y QUIVALENTES	24.375,07	12.336,2

CUENTAS POR COBRAR

EL ANEXO DE LA CUENTA AL 31-12-2018 ES EL SIGUIENTE:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	58.777,22	47.417,2
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	2.174,58	14.000,0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		11.538,0
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	60.951,80	72.955,2

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

EL ANEXO DE LA CUENTA AL 31-12-2018 ES EL SIGUIENTE:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	2017
GASTOS PREPAGADOS	1.515,76	
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	1.515,76	-

INVENTARIOS

EL ANEXO DE LA CUENTA AL 31-12-2018 ES EL SIGUIENTE:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	2017
INVENTARIO NO PRODUCIDOS POR LA EMPRESA	20.617,55	20.617,55
TOTAL INVENTARIOS	20.617,55	20.617,55

PROPIEDADES DE INVERSION

EL ANEXO DE LA CUENTA AL 31-12-2018 ES EL SIGUIENTE:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	2017
LOTIZACION LECHUGAL	29.617,55	62.300,00
LOTIZACION CAJAS - CUENCA	88.183,12	55.000,00
LOTIZACION SAN JORGE	6.443,22	-
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	124.243,89	117.300,00

CREDITO FISCAL

EL ANEXO DE LA CUENTA AL 31-12-2018 ES EL SIGUIENTE:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	2017
IVA EN COMPRAS	419,43	2.023,53
RETENCION RENTA EN VENTAS	-	1.185,38
CREDITO TRIBUTARIO CIERRE FISCAL	2.193,01	
TOTAN INVENTARIOS	2.612,44	3.208,91

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

EL ANEXO DE LA CUENTA AL 31-12-2018 ES EL SIGUIENTE:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	2017
BIENES INMUEBLES	28.114,38	28.114,38
EQUIPO DE COMPUTO	5.559,06	2.845,76
MUEBLES Y ENSERES	10.333,00	10.333,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQ.	- 10.393,03	- 6.119,52
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	33.613,41	35.173,62

CUENTAS POR PAGAR

EL ANEXO DE LA CUENTA AL 31-12-2018 ES EL SIGUIENTE:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	
CUENTAS POR PAGAR	-	10
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	2.229,29	
I.E.S.S. POR PAGAR	372,75	
RETENCIONES RENTA POR PAGAR	71,50	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	2.673,54	10

PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

EL ANEXO DE LA CUENTA AL 31-12-2018 ES EL SIGUIENTE:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	
ANTICIPOS CLIENTES	254.914,21	12
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	254.914,21	12

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

EL ANEXO DE LA CUENTA AL 31-12-2018 ES EL SIGUIENTE:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	
CREDITO MUTUO	26.472,67	2
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	973,05	1
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	27.445,72	3

CAPITAL SOCIAL

COMPOSICION DEL PAQUETE ACCIONARIO :

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	
SOCIO: BENAVIDES GALARZA AUGUSTO GUILLERMO	400,00	
SOCIA: ESPEJO PRADO TRANCITO NELI	400,00	
TOTAL CAPITAL SOCIAL	800,00	

UTILIDADES Y PERDIDAS

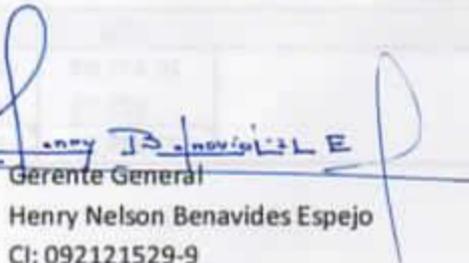
DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	
UTILIDADES Y PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	1.288,80	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL	5.807,65	
TOTAL UTILIDADES Y PERDIDAS	7.096,45	

INGRESOS Y GASTOS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2018	
INGRESOS	- 120.994,86	- 35.
COMPRAS	12.999,64	4.
GASTOS ADMINISTRATIVOS	102.187,57	31.
TOTAL INGRESOS Y GASTOS	- 5.807,65	

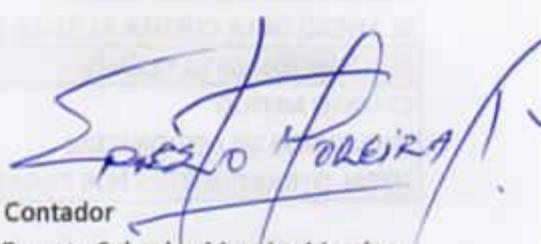
EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación 29 de marzo del año 2019, no se ha producido eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Gerente General

Henry Nelson Benavides Espejo
CI: 092121529-9



Contador

Ernesto Salvador Moreira Martínez
CI: 0907921001