

## KONERU S.A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2013

---

#### **1. Información General**

KONERU S.A. se constituyó el 03 de abril de 2009 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es la comercialización de productos alimenticios congelados. La oficina administrativa se encuentra ubicada en el Km 5,5 de la Av. Juan Tanca Marengo, Bodegas de Pidesa, Bodega N° 8, cantón Guayaquil, provincia Guayas.

#### **2. Bases de elaboración y Políticas Contables**

Estos estados financieros han sido elaborados sobre el postulado contable de negocio en marcha y de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009.

La moneda funcional y de presentación es el dólar estadounidense, moneda de curso legal en Ecuador.

#### **Políticas Contables**

##### ***Efectivo y Equivalente a Efectivo***

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 “*Instrumentos Financieros Básicos*”. Incluye el efectivo y cuenta bancaria corriente. Se miden según su precio de transacción.

##### ***Activos Financieros***

Los activos financieros de la Compañía presentan dos categorías: Cuentas por Cobrar Clientes y Cuentas por Cobrar Relacionadas. Estos activos se reconocen y miden de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 “*Instrumentos Financieros*”.

##### ***Inventarios***

Los inventarios se expresarán al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

##### ***Impuestos Corrientes y Diferidos***

El gasto por impuesto 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 el patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance. La Gerencia evalúa continuamente los criterios y juicios utilizados para determinar las bases imponibles que se presentan en las declaraciones fiscales.

### ***Propiedades, Planta y Equipo***

Se reconocen partidas de Propiedades, Planta y Equipo cuando cumplan con los criterios señalados en la Sección 17 “*Propiedades, Planta y Equipos*” (párrafos del 4 al 8), esto es, si y solo si, es probable que la Compañía obtenga beneficios económicos que se deriven de la utilización de las mismas y su costo puede medirse con fiabilidad.

La medición inicial y posterior se efectuará de acuerdo a lo indicado en la mencionada sección (párrafos del 9 al 15), una medición inicial al costo de adquisición; se revisará la vida útil, valor residual, importe depreciable, deterioro de los activos de acuerdo a los requerimientos solicitados en esta sección. Para el reconocimiento y medición de las pérdidas por deterioro se tendrá en cuenta lo dispuesto en la Sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos”.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta por considerar que es el patrón que representa de mejor manera el consumo de los beneficios económicos futuros de esta categoría activos. En base a este método se distribuye el importe depreciable (costo de adquisición menos valor residual) de cada activo durante su vida útil restante estimada, observando los siguientes parámetros:

<b>Activos</b>	<b>Vida Útil</b>
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipos de Computación	3 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Instalaciones	10 años

### ***Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en el momento de transferir los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, lo que ocurre generalmente cuando se emite la factura.

### ***Reconocimiento de Costos y Gastos***

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo. Los gastos por intereses se reconocen de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

## Manejo de Riesgos

### Riesgo crediticio:

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para asegurar que las ventas se efectúen a los clientes que tengan un historial de pago adecuado. Los depósitos a la vista se mantienen solamente con instituciones financieras de alta calidad crediticia.

### Riesgo de liquidez:

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

## 3. *Notas a los Estados Financieros*

### a. *Efectivo y Equivalente de efectivo*

Comprende el efectivo y los depósitos a la vista en las cuentas de ahorro y corrientes de la compañía, como sigue:

	2013	2012
CAJA CHICA	\$ 150.00	\$ 150.00
BANCO PACIFICO CUENTA CORRIENTE	\$ 2,428.46	\$ -
BANCO PACIFICO CUENTA AHORROS	\$ 5,020.65	\$ 4,019.25
BANCO PICHINCHA CUENTA CORRIENTE	\$ 1,498.50	\$ 5,342.42
INVERSIONES CORRIENTES	\$ 2,100.00	\$ 2,100.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,197.61</b>	<b>\$ 11,611.67</b>

### b. *Activos Financieros, Neto*

Incluye las siguientes partidas:

	2013	2012
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 39,571.27	\$ 80,531.05
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$ 716.12	\$ 1,041.07
GARANTIA IMPORTACION	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00
DEPOSITO EN GARANTIA ARRIENDO	\$ 3,800.00	\$ 3,000.00
CUENTAS POR COBRAR VARIAS	\$ -	\$ 27,365.21
(-) ESTIMACION CUENTAS INCOBRABLES	\$ -	\$ -779.07
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 48,087.39</b>	<b>\$ 115,158.26</b>

### c. *Inventario*

Esta categoría de activo está compuesta por las siguientes partidas:

	2013	2012
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	\$ 14,909.95	\$ 15,077.03
INVENTARIO DE IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 22,261.04
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14,909.95</b>	<b>\$ 37,338.07</b>

#### **d. Activo por Impuesto Corriente**

Esta partida comprende lo siguiente:

	2013	2012
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	\$ 77.72
RETENCIONES EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORES	\$ 3,224.99	\$ 1,396.80
RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2013	\$ 11,457.50	\$ -
RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2012	\$ -	\$ 7,783.07
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	\$ 3,077.38	\$ 6,432.21
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17,759.87</b>	<b>\$ 15,689.80</b>

#### **e. Propiedades, Planta y Equipo**

Comprende lo siguiente:

Categoría de Activo	Saldo al 01-01-2013	Adiciones	Saldo al 31-12-2013
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 8,978.47	\$ -	\$ 8,978.47
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 2,171.74	\$ 223.21	\$ 2,394.95
MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,610.72	\$ -	\$ 3,610.72
VEHICULOS	\$ 15,704.29	\$ -	\$ 15,704.29
INSTALACIONES	\$ 20,329.18	\$ -	\$ 20,329.18
OTROS ACTIVOS	\$ -	\$ 97,115.03	\$ 97,115.03
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 50,794.40</b>	<b>\$ 97,338.24</b>	<b>\$ 148,132.64</b>
DEPRECIACION ANUAL Y ACUM.	\$ -7,987.71	\$ -7,206.21	\$ -15,193.92
<b>TOTAL NETO</b>	<b>\$ 42,806.69</b>	<b>\$ 90,132.03</b>	<b>\$ 132,938.72</b>

Los otros activos comprenden equipos de frío importados con la finalidad de ser utilizados en la actividad comercial de la compañía.

#### **f. Cuenta por Pagar Proveedores**

Esta partida se compone de lo siguiente:

	2013	2012
PROVEEDORES LOCALES	\$ 44,131.48	\$ 33,472.68
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 44,131.48</b>	<b>\$ 33,472.68</b>

#### **g. Obligaciones con Instituciones Bancarias**

Comprende lo siguiente:

		2013	2012
PRESTAMO BANCO PACIFICO	[1]	\$ 3,040.24	\$ 20,140.30
PRESTAMO BANCO PICHINCHA	[2]	\$ 11,522.49	\$ -
FINANCIACION TARJETA CORPORATIVA		\$ 2,482.98	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 17,045.71</b>	<b>\$ 20,140.30</b>

[1] Préstamo otorgado en el mes de marzo 2012, a 24 meses, tasa efectiva 11.83%

[2] Préstamo otorgado en el mes de abril 2013, a 18 meses, tasa efectiva 10.83%

#### **h. Otras Obligaciones Corrientes**

Comprende lo siguiente:

	2013	2012
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 1,528.38	\$ 954.93
OBLIGACIONES CON EL SRI	\$ 992.17	\$ 3,481.17
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ -	\$ 2,452.26
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 843.61	\$ 2,508.71
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 3,020.80	\$ 6,777.27
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,384.96</b>	<b>\$ 16,174.34</b>

**i. Transacciones con Partes Relacionadas**

La Compañía mantiene activos y pasivos financieros con una entidad relacionada y con sus accionistas, esos instrumentos financieros no tienen definido sus vencimientos ni incluyen intereses, a continuación su detalle:

	2013	2012
<b><u>CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO</u></b>	<b>\$ 6,222.20</b>	<b>\$ 121,259.67</b>
TROPITIMBER S.A.	\$ 6,222.20	\$ 8,350.85
ACCIONISTAS	\$ -	\$ 25,918.82
CUENTAS RELACIONADAS	\$ -	\$ 86,990.00
<b><u>CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO</u></b>	<b>\$ 116,767.43</b>	<b>\$ 77,688.81</b>
ACCIONISTAS	\$ 107,153.52	\$ 15,000.00
CUENTAS RELACIONADAS	\$ 9,613.91	\$ 62,688.81

En el ejercicio 2013, los accionistas autorizaron la baja parcial de su pasivo financiero por un monto que asciende a US\$ 31,500.00, el cual afectó al resultado de este periodo registrándose en la cuenta Otros Ingresos.

La transacción operativa efectuada con una parte relacionada fue la venta de un equipo de frío a la compañía Tropitimber S.A. por el monto de US\$ 6,534.28.

**j. Capital en acciones**

Al 31 de diciembre de 2013 comprende 800 acciones comunes con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

**k. Resultados Acumulados**

Se compone de lo siguiente:

	2013	2012
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 11,763.79	
PERDIDAS ACUMULADAS	\$ -43,760.77	\$ -43,760.77
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -31,996.98</b>	<b>\$ -43,760.77</b>

**l. Gastos Operacionales**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para la determinación del resultado antes del Impuestos a la Renta:

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2013</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 81,265.49
HONORARIOS	\$ 8,150.00
ARRENDAMIENTO	\$ 20,020.00
SERVICIOS BASICOS	\$ 8,330.17
GASTOS DE GESTION	\$ 1,709.21
DEPRECIACIONES	\$ 7,206.21
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$ 2,831.27
COMBUSTIBLES	\$ 1,709.44
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 4,777.94
SEGUROS	\$ 1,252.45
GASTOS DETERIORO DE CARTERA	\$ 533.95
OTROS GASTOS	\$ 15,073.44
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 152,859.57</b>

<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>2013</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 18,787.22
TRANSPORTE	\$ 1,967.45
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$ 1,538.78
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 3,708.89
OTROS GASTOS	\$ 3,923.42
ARRENDAMIENTO	\$ 320.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 30,245.76</b>

La remuneración total de los administradores en el 2013 ascendió a US\$ 34,558.33.

#### **m. Gastos Financieros**

Se compone de lo siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
INTERESES PAGADOS A BANCOS	\$ 2,965.99	\$ 2,320.57
INTERESES PAGADOS A OTRAS INSTITUCIONES	\$ 1,517.40	\$ -
GASTOS BANCARIOS	\$ 1,094.02	\$ 1,560.01
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5,577.41</b>	<b>\$ 3,880.58</b>

#### **n. Gasto de Impuesto a la Renta**

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2013 fue del 22%, para el año 2012 fue del 23%. El importe sobre la cual se calcula el gasto por impuesto a la renta para este año fue afectado por gastos no deducibles, a continuación su detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>GANANCIA ANTES DE 15% TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA</b>	<b>\$ 5,624.05</b>	<b>\$ 16,724.73</b>
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 843.61	\$ 2,508.71
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 4,780.44</b>	<b>\$ 14,216.02</b>
(MAS) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 14,500.01	\$ -
(MENOS) AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANTERIORES		\$ -3,554.00
<b>BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 19,280.45</b>	<b>\$ 10,662.02</b>
<b>GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 4,241.70</b>	<b>\$ 2,452.26</b>

#### **4. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

El 14 de abril de 2014, fecha en la que la Junta de Accionista autorizó estos estados financieros para su publicación, se resolvió utilizar la ganancia neta del ejercicio 2013 para establecer el fondo de Reserva Legal.

#### **5. Aprobación de los estados financieros**

La Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 14 de abril de 2014.