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:

Activos	Vida Útil
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.

<u>Manejo de Riesgos</u>

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:

	2014	2013
CAJA	$ 4,758.22	$ 150.00
BANCO PACIFICO CUENTA CORRIENTE	$ -	$ 2,428.46
BANCO PACIFICO CUENTA AHORROS	$ 737.59	$ 5,020.65
BANCO PICHINCHA CUENTA CORRIENTE	$ 7,541.75	$ 1,498.50
INVERSIONES CORRIENTES	$ 2,100.00	$ 2,100.00
TOTAL	**$ 15,137.56**	**$ 11,197.61**

b. Activos Financieros, Neto

Incluye las siguientes partidas:

	2014	2013
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	$ 39,571.27	$ 39,571.27
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
PRESTAMOS A EMPLEADOS	$ 716.12	$ 716.12
GARANTIA IMPORTACION	$ 4,000.00	$ 4,000.00
DEPOSITO EN GARANTIA ARRIENDO	$ 3,800.00	$ 3,800.00
CUENTAS POR COBRAR VARIAS	$ -	$ 27,365.21
(-) ESTIMACION CUENTAS INCOBRABLES	$ -	$ -779.07
TOTAL	**$ 48,087.39**	**$ 74,673.53**

c. Inventario

Esta categoría de activo está compuesta por las siguientes partidas:

	2014	2013
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	$ 9,266.47	$ 14,909.95
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	$ 703.74	$ -
TOTAL	**$ 9,970.21**	**$ 14,909.95**

d. Activo por Impuesto Corriente

Esta partida comprende lo siguiente:

	2014	2013
RETENCIONES EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORES		$ 3,224.99
RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2013	$ 9,008.02	$ 11,457.50
RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2014	$ 7,670.59	$ -
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	$ 6,443.85	$ 3,077.38
TOTAL	**$ 23,122.46**	**$ 17,759.87**

e. Propiedades, Planta y Equipo

Comprende lo siguiente:

Categoría de Activo	Saldo al 01-01-2014	Adiciones	Disposiciones	Saldo al 31-12-2014
MAQUINARIA Y EQUIPOS	$ 8,978.47	$ -	$ -	$ 8,978.47
EQUIPOS DE COMPUTACION	$ 2,394.95	$ -	$ -	$ 2,394.95
MUEBLES Y ENSERES	$ 3,610.72	$ 780.00	$ -	$ 4,390.72
VEHICULOS	$ 15,704.29	$ 33,759.82	$ 4,500.00	$ 44,964.11
INSTALACIONES	$ 20,329.18	$ 1,433.71	$ -	$ 21,762.89
OTROS ACTIVOS	$ 97,115.03	$ 15,383.15	$ -	$ 112,498.18
TOTAL	**$ 148,132.64**	**$ 51,356.68**	**$ 4,500.00**	**$ 194,989.32**
DEPREC. ANUAL Y ACUM.	$ -15,193.92	$ -16,868.68	$ 75.00	$ -31,987.60
TOTAL NETO	**$ 132,938.72**	**$ 34,488.00**	**$ 4,575.00**	**$ 163,001.72**

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:

	2014	2013
PROVEEDORES LOCALES	$ 38,725.42	$ 44,131.48
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	$ 41,387.87	$ -
TOTAL	**$ 80,113.29**	**$ 44,131.48**

g. Obligaciones con Instituciones Bancarias

Comprende lo siguiente:

		2014	2013
PRESTAMO BANCO PACIFICO	[1]	$ -	$ 3,040.24
PRESTAMO BANCO PICHINCHA	[2]	$ 26,135.98	$ 11,522.49
FINANCIACION TARJETA CORPORATIVA		$ 4,347.95	$ 2,482.98
TOTAL		**$ 30,483.93**	**$ 17,045.71**

[1] Préstamo otorgado en el mes de marzo 2012, a 24 meses, tasa efectiva 11.83%
[2] Préstamo otorgado el 13 de agosto 2014, a 18 meses, tasa efectiva 10.83%

h. Otras Obligaciones Corrientes

Comprende lo siguiente:

	2014	2013
OBLIGACIONES CON EL IESS	$ 1,856.08	$ 1,528.38
OBLIGACIONES CON EL SRI	$ 1,952.62	$ 992.17
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	$ 1,008.02	$ 843.61
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	$ 8,648.19	$ 3,020.80
TOTAL	**$ 13,464.91**	**$ 6,384.96**

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:

	2014	2013
CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO	**$ 42,468.85**	**$ -**
TROPITIMBER S.A.	$ 36,235.15	$ -
SONFRI S.A.	$ 2,562.11	$ -
REFRIESTORE S.A.	$ 2,776.59	$ -
THERMODYNAMICS S.A.	$ 895.00	$ -
CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	**$ 68,295.10**	**$ 6,222.20**
TROPITIMBER S.A.	$ -	$ 6,222.20
ACCIONISTAS	$ 31,559.80	$ -
CUENTAS RELACIONADAS	$ 36,735.30	$ -
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	**$ 116,209.43**	**$ 116,767.43**
ACCIONISTAS	$ 116,209.43	$ 107,153.52
CUENTAS RELACIONADAS		$ 9,613.91

Las transacciones operativas efectuadas durante el año 2014 con la compañía TROPITIMBER S.A., que es una parte relacionada corresponden a la prestación de servicios administrativos por un valor de US$ 2.000,00 y por la compra de equipos de frío a por el monto de US$ 26.446,77 (año 2013: US$ 6,534.28).

j. Pasivo por Ingresos Diferidos

Se reconoce un pasivo por ingresos diferidos por un monto correspondiente a la prestación de servicios de instalación de equipos de frío que al cierre de estos estados financieros se mantenían pendientes de ejecución.

k. Capital en acciones

Al 31 de diciembre de 2014 comprende 800 acciones comunes autorizadas con un valor nominal de US$ 1,00 cada una. La Junta General de Accionistas aprobó un aumento de capital por el monto de US$ 65.000,00 bajo la figura de compensación de pasivos; con fecha 31 de octubre de 2014 se procedió con la emisión de la escritura pública en la Notaria Trigésima del Cantón Guayaquil, este trámite fue autorizado por la Superintendencia de Compañías según resolución #1045 del 16 de abril de 2015. Con este aumento el capital social de la compañía comprende 65.800 acciones con un valor nominal de US$ 1,00 cada una.

l. Reserva

La Reserva Legal corresponde a un fondo que de acuerdo al artículo 109 de la Ley de Compañías debe formarse hasta que alcance por lo menos al cincuenta por ciento del capital social. El saldo al año 2014 es de US$ 538.74 (Año 2013: US$0,00)

m. Resultados Acumulados

Se compone de lo siguiente:

	2014	2013
GANANCIAS ACUMULADAS	$ 10,495.70	$ 11,763.79
PERDIDAS ACUMULADAS	$ -43,760.77	$ -43,760.77
TOTAL	**$ -33,265.07**	**$ -31,996.98**

n. Ingresos

Se reconoce un ingreso de actividades ordinarias que corresponde a la venta de alimentos congelados por el monto de US$ 744.738,76 para el año 2014 (año 2013: US$ 803.194,54).

Los otros ingresos reconocidos en el periodo 2014 comprenden los siguientes rubros (año 2013: US$ 31.500,00):

	2014
GANANCIA POR VARIACION TIPO CAMBIO	$ 6,131.21
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	$ 2,000.00
INTERESES GANADOS	$ 15.66
INGRESO POR VENTA DE ACTIVOS	$ 5,250.00
SERVICIOS DE INSTALACION DE EQUIPOS	$ 71,503.84
TOTAL	**$ 84,900.71**

o. Costos de Ventas

El costo de los productos vendidos (alimentos congelados) durante el año 2014 fue de US$ 536.461,84 (año 2013: US$ 640.387,75).

Los otros costos reconocidos en el periodo 2014 por el monto de US$ 29.761,44 (año 2013: US$ 0,00), corresponden al costo de la prestación de los servicios de instalación de equipos de frío

p. Gastos Operacionales

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

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2014	2013
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	$ 123,038.29	$ 81,265.49
HONORARIOS	$ 710.00	$ 8,150.00
ARRENDAMIENTO	$ 19,719.00	$ 20,020.00
SERVICIOS BASICOS	$ 18,576.66	$ 8,330.17
GASTOS DE GESTION	$ 1,439.49	$ 1,709.21
DEPRECIACIONES	$ 16,868.88	$ 7,206.21
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	$ 4,426.38	$ 2,831.27
COMBUSTIBLES	$ 2,257.80	$ 1,709.44
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	$ 5,837.93	$ 4,777.94
SEGUROS	$ 882.28	$ 1,252.45
GASTO DETERIORO DE CARTERA	$ 146.29	$ 533.95
GASTO DETERIORO DE INVENTARIO	$ 988.21	$ -
OTROS GASTOS	$ 25,908.02	$ 15,073.44
TOTAL	**$ 220,799.23**	**$ 152,859.57**

GASTOS DE VENTAS	2014	2013
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	$ 20,309.41	$ 18,787.22
TRANSPORTE	$ 5,045.24	$ 1,967.45
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	$ -	$ 1,538.78
PROMOCION Y PUBLICIDAD	$ 1,519.85	$ 3,708.89
GASTOS DE VIAJE	$ 2,933.28	$ 3,923.42
OTROS GASTOS	$ 2,011.17	$ 320.00
TOTAL	**$ 31,818.95**	**$ 30,245.76**

La remuneración total de los administradores en el 2014 ascendió a US$ 58.547,13.

q. Gastos Financieros

Se compone de lo siguiente:

	2014	2013
INTERESES PAGADOS A BANCOS	$ 3,333.57	$ 2,965.99
INTERESES PAGADOS A OTRAS INSTITUCIONES	$ 344.28	$ 1,517.40
GASTOS BANCARIOS	$ -	$ 1,094.02
TOTAL	**$ 3,677.85**	**$ 5,577.41**

r. Gasto de Impuesto a la Renta

La tarifa del Impuesto a la Renta para los ejercicios económicos 2014 y 2013 fue del 22%. El importe sobre la cual se calcula el gasto por impuesto a la renta para este año 2014 fue afectado por gastos no deducibles, a continuación su detalle:

	Al 31 de diciembre de 2014	2013
GANANCIA ANTES DE 15% TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA	**$ 7,120.16**	**$ 5,624.05**
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	$ 1,068.02	$ 843.61
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	**$ 6,052.14**	**$ 4,780.44**
(MAS) GASTOS NO DEDUCIBLES	$ 8,023.33	$ 14,500.01
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	**$ 14,075.47**	**$ 19,280.45**
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	**$ 5,674.47**	**$ 4,241.70**

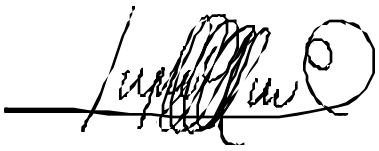
El gasto por impuesto a la renta de los ejercicios 2014 y 2013 corresponde al anticipo por impuesto mínimo calculado para esos periodos.

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

El 16 de abril de 2015 la Superintendencia de Compañías emitió la resolución # 1045 donde se aprobó el aumento de capital por el monto de $ 65.000,00 y la reactivación de la compañía. El 17 de abril de 2015, fecha en la que la Junta de Accionista autorizó estos estados financieros para su publicación, se resolvió que la ganancia neta del ejercicio 2014 sea transferida a 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 17 de abril de 2015.



Ing. Haydee Mera Escalante
Contadora
Registro 0.40433