

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA  
KONERU S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018**

**1. Información General**

La Compañía Koneru S.A. con Registro Único de Contribuyentes No. 0992625953001, es una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana cuyo domicilio tributario principal es Av. Juan Tanca Marengo Km. 3.5, Bodegas Pidesa. Sus actividades principales son venta al por mayor y menor de productos alimenticios.

**2. Principales Políticas Contables**

**a) Declaración de Cumplimiento**

Estos estados financieros han sido elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Así como también bajo las normas legales vigentes; normas y prácticas de preparación y presentación de información financiera establecida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**b) Moneda Funcional**

Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal del Ecuador.

**c) Bases de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las Notas

## **Principales Políticas Contables**

### **d) Efectivo en Caja y Bancos**

Incluye el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

### **e) Instrumentos Financieros**

#### **Activos y pasivos financieros**

##### **Reconocimiento**

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumento de cobertura.

Los pasivos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar o como derivados designados como instrumento de cobertura eficaz, según corresponda.

La compañía reconoce un activo a la fecha de su negociación o cuando se compromete a comprar o vender un activo.

La compañía reconoce los pasivos financieros mediante acuerdos contractuales.

##### **Clasificación**

La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y cuando es apropiado revalúa esta determinación al final de cada año.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

##### **Medición inicial**

Al momento de su reconocimiento inicial los activos financieros son medidos a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo en caja y bancos, inversiones financieras, cuentas por cobrar a entidades relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

#### **Medición posterior**

Los activos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados integrales como ingreso financiero. Dentro de las siguientes categorías:

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en un mercado activo. Corresponden a saldos adeudados por los clientes por las ventas de servicios en el curso normal de los negocios.

Los pasivos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales. Dentro de las siguientes categorías:

- **Cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no genera intereses y son pagaderos hasta en 30 días.

- **Cuentas por pagar a partes relacionadas**

Corresponden principalmente a préstamos recibidos para financiamiento, se registran a valor nominal que no difiere de su valor razonable, posteriormente se miden al costo amortizado.

#### **f) Propiedad, muebles y equipos**

Las partidas de propiedad, muebles y equipos adquiridas de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.



Después del reconocimiento inicial, la propiedad, mueble y equipos son valorados al costo menos la depreciación acumulada

El costo de propiedad, muebles y equipos incluye todos los costos de adquisición mas todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedad, muebles y equipos de acuerdo con el método de línea recta, las tasas anuales de depreciación son como siguen:

|           |      |
|-----------|------|
|           | Años |
| Vehiculos | 20   |

#### g) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente.

- **Impuesto Corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base al impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% salvo en los casos establecidos en la ley en los que la tarifa aplicable será de 3 puntos porcentuales adicionales.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras de bienes habituales, aplicaran la tarifa impositiva del 22% de impuesto a la renta, como es el caso de la compañía.

- **Impuesto sobre las ventas**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado), salvo:

Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;

Las cuentas por pagar ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

#### **h) Beneficios a los empleados**

- **Corto plazo**

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocen como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Corresponden principalmente a Décimo cuarto sueldo y vacaciones.

#### **i) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de descuentos, bonificaciones e impuestos al valor agregado. Los ingresos se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente y cuando la compañía hace entrega de los servicios al comprador.

#### **j) Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **k) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes**

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado

Todos los demás activos se clasifican en activo no corriente.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre de periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes al periodo que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

#### **l) Eventos posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que provean información adicional sobre la estimación financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros.

### **3. Estimaciones y criterios contables significativos**

Las estimaciones y juicios utilizados por la administración de la compañía se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

#### **Impuestos**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario, en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

### **4. Administración de riesgos**

La Gerencia General tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas establecidas, identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros.

#### **a) Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente del efectivo, así como de la exposición de los créditos de los clientes que incluye el saldo de las facturas pendientes por cobrar. Las ventas se realizan a los clientes a quienes se les concede créditos con un plazo máximo de 30 días.

No se exceden los límites de crédito durante el periodo y la Administración no espera que la compañía incurra en pérdidas por el incumplimiento de las obligaciones contractuales.



**b) Riesgo de Liquidez**

Es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones en la medida en que se vencen. El enfoque de la compañía para gestionar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones cuando vencen sin incurrir en pérdidas o arriesgar su reputación.

**5. Instrumentos financieros por categoría**

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2018 se conforman de la siguiente manera:

|   | Corriente            | No Corriente        |
|---|----------------------|---------------------|
| <b>Activos financieros a costo amortizado</b>     |                      |                     |
| Efectivo en caja y bancos                         | \$ 94.44             | -                   |
| Cuentas por cobrar clientes comerciales           | \$ 42,834.49         | -                   |
| Otros activos                                     | \$ 56,313.15         | \$ 97,900.93        |
|   | <u>\$ 99,242.08</u>  | <u>\$ 97,900.93</u> |
| <br><b>Pasivos financieros a costo amortizado</b> |                      |                     |
| Proveedores y otras cuentas por pagar             | \$ 25,448.47         |                     |
| Otras cuentas por pagar                           | \$ 2,433.51          |                     |
| Otras cuentas por pagar relacionadas              | \$ 74,371.61         | \$ 8,952.46         |
|   | <u>\$ 102,253.59</u> | <u>\$ 8,952.46</u>  |

**6. Efectivo en Caja y bancos**

Al 31 de diciembre del 2018, el rubro de efectivo en caja y bancos se conforma de la siguiente manera:

|                                     |     |                 |
|-------------------------------------|-----|-----------------|
| Bancos                              | (1) |                 |
| Banco Guayaquil Cta. Cte. #45907970 |     | \$ 94.44        |
|                                     |     | <u>\$ 94.44</u> |

- (1) La compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales, los fondos son de libre disponibilidad.

## 7. Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2018, los deudores comerciales se forman de la siguiente manera:

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| Cuentas por cobrar  |                     |
| Cientes Comerciales | <u>\$ 42,834.49</u> |
|                     | <u>\$ 42,834.49</u> |

## 8. Propiedad, muebles y equipos

Al 31 de diciembre del 2018 las propiedades, muebles y equipos se conforman de la siguiente manera:

|           | Costo Historico      | Depreciacion<br>acumulada | Saldo del<br>Activo |
|-----------|----------------------|---------------------------|---------------------|
| Vehículos | \$ 144,053.46        | \$ 46,152.53              | \$ 97,900.93        |
|           | <u>\$ 144,053.46</u> | <u>\$ 46,152.53</u>       | <u>\$ 97,900.93</u> |

## 9. Proveedores y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar se forman de la siguiente manera:

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| Proveedores y otras cuentas por pagar |                     |
| Proveedores                           | <u>\$ 25,448.47</u> |
|                                       | <u>\$ 25,448.47</u> |



## 10. Beneficios Sociales

El saldo de los beneficios sociales a corto plazo al 31 de diciembre se forma de la siguiente manera:

a) Beneficios Sociales a corto plazo

|                      |                    |
|----------------------|--------------------|
| Decimo tercer sueldo | \$ 579.06          |
| Vacaciones           | 692.85             |
|                      | <u>\$ 1,271.91</u> |

## 11. Obligaciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de las Obligaciones con partes relacionadas es como sigue:

|                                |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| Cuentas por pagar relacionadas |                     |
| Tropitimer S A                 | \$ 713.54           |
| Thermodynamics S A             | \$ 73,658.07        |
|                                | <u>\$ 74,371.61</u> |

## 12. Impuestos

Al 31 de diciembre del 2018 los impuestos corrientes se clasifican de la siguiente manera:

|  |                     |
|--|---------------------|
| Activos por impuestos corrientes       |                     |
| Crédito Tributario Iva                 | \$ 11,135.05        |
| Crédito Tributario Renta               | \$ 6,810.96         |
|  | <u>\$ 17,946.01</u> |
| Pasivos por impuestos corrientes       |                     |
| Iva Cobrado y retenciones en la fuente | \$ 642.12           |
|  | <u>\$ 642.12</u>    |

### 13. Impuesto a la Renta Corriente

Una conciliación de la utilidad según estados financieros es como sigue:

|  |                      |
|--|----------------------|
| Utilidad del Ejercicio                   | \$ 4,042.82          |
| Base impuesto a la renta                 | \$ 24,213.73         |
| Impuesto a la Renta Causado 22%          | \$ 5,327.02          |
| Anticipo Determinado para el año 2018    | \$ -                 |
| Saldo del Anticipo pendiente d pago 2018 | \$ -                 |
| Retenciones que nos efectuaron           | \$ 1,660.00          |
| Credito Tributario ejercicio anterior    | \$ 10,477.98         |
| Credito Tributario proximo año           | <u>\$ (6,810.96)</u> |

### 14. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2018 el capital emitido está constituido por 800 acciones totalmente pagadas con un valor nominal de \$1.00 dólares cada una respectivamente.

La composición societaria al cierre del 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

| Accionistas                      | Porcentaje de Participacion | Numero de acciones |
|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| GILBERT MAWYIN ALEJANDRO VICENTE | 50.00%                      | 32900              |
| GILBERT MAWYIN CARLOS ALBERTO    | 50.00%                      | 32900              |
| TOTAL ACCIONISTAS                | 100.00%                     | 32900              |

### 15. Resultados Acumulados

|                            |                     |
|----------------------------|---------------------|
| Resultados acumulados      |                     |
| Utilidades no distribuidas | \$ 15,555.40        |
|                            | <u>\$ 15,555.40</u> |

## 16. Ingresos

Durante el ejercicio 2018, los ingresos por venta de bienes se conforman de la siguiente manera:

|               |                      |
|---------------|----------------------|
| Ingresos      |                      |
| Bienes 12%    | \$ 86,000.00         |
| Servicios 12% | \$ 40,183.39         |
|               | <u>\$ 126,183.39</u> |

## 17. Gastos

Al 31 de diciembre del 2018 los gastos se clasifican de la siguiente manera:

### a) Gastos de Administración

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| Sueldos y Salarios                    | \$ 9,620.28         |
| Beneficios a los empleados            | \$ 3,694.18         |
| Repuestos, reparacion y mantenimiento | \$ 692.12           |
| Impuestos, Contribuciones y Otros     | \$ 3,593.45         |
| Seguros                               | \$ 942.07           |
| Suministros                           | \$ 4,767.29         |
| Otros Servicios                       | \$ 1,253.42         |
| Depreciacion de Activos Fijos         | \$ 12,423.58        |
|                                       | <u>\$ 36,986.39</u> |

### b) Gastos de Venta

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
| Sueldos y Salarios | 66.80           |
|                    | <u>\$ 66.80</u> |

### c) Gastos Financieros

|                      |                 |
|----------------------|-----------------|
| Comisiones Bancarias | \$ 43.94        |
|                      | <u>\$ 43.94</u> |



#### **18. Hechos Ocurridos sobre el periodo que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



**Msc. CPA. Carolina Troya Cubiña**  
Contadora General