

## **KIFAPROCESS C.L.**

### **Notas a los Estados Financieros**

#### Resumen de Políticas Importantes de Contabilidad

##### **( a ) Base de Presentación**

KIFAPROCESS C.L. lleva sus registros de contabilidad, de acuerdo al ordenamiento jurídico del Ecuador, con las adaptaciones que para dicho efecto sean necesarias y prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2018. Por leyes internas y Resoluciones de la Junta General de Accionistas encargado de definir las pautas generales para la buena administración, elaborar los planes, presupuestos, programas, proyectos, convenios e informes económicos y administrativos para conocimientos y aprobación y demás atribuciones, por lo tanto puede adquirir a cualquier título bienes de cualquier naturaleza, pudiendo ejercer todas las atribuciones legales y asumiendo todas las obligaciones de conformidad con el Ordenamiento legal del Ecuador, por lo tanto podrá contratar o suscribir convenios con entidades nacionales o extranjeras.

##### **( b ) Registros Contables y Unidad monetaria**

La contabilidad registra las transacciones en Dólares de E.U.A. que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador

##### **( c ) Base Legal**

a) Estatutos y Reglamentos de KIFAPROCESS C.L.

##### **( d ) Estructura Orgánica**

Está conformada la Estructura Orgánica y Funcional de la Compañía KIFAPROCESS

##### **Junta General de Socios**

Se administra por el Presidente, y Gerente General

##### **( e ) Propiedad, edificios, muebles, equipos e instalaciones**

La propiedad, edificios, muebles equipo e instalaciones están registrados al costo de adquisición y se presentan netos de la depreciación acumulada. El gasto por depreciación se carga a los resultados del ejercicio en curso.

Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, ya que mejoran al activo, y alargan su vida útil.

El costo de vehículos, muebles, equipos, y equipo de computación se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales.

Vehículos	20%	5 años
Muebles y Equipos de oficina	10%	10 años
Equipos de computación	33,33%	3 años

**( f ) Reconocimiento de Ingresos y Gastos.-**

Los ingresos son contabilizados al momento de producirse una factura y los gastos se reconocen al momento del egreso del efectivo, y/o a través de cheques

**(g) Normas Internacionales de Información Financiera. -**

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas, pero con vigencia posterior al ejercicio económico que comienzan al 1 de enero de 2019. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia. Normas Fecha efectiva de vigencia

Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización 1 de enero de 2016

Enmienda a la NIC 27 Estados financieros separados - Método de la participación  
1 de enero de 2016

Enmienda a la NIIF 5: Activos mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas no corrientes 1 de enero de 2016

Enmienda a la NIC 1: Iniciativa de revelación 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes  
1 de enero de 2016

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1.- Efectivo en Caja y Bancos**

El efectivo en Caja y Banco lo conforman los saldos conciliados en las cuentas bancarias de la Compañía, en un banco comercial de la República del Ecuador, los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses, más los fondos de caja general caja chica. Al 31 de diciembre del 2019 el efectivo en caja y bancos se consideran efectivo y equivalentes de efectivo los depósitos en cuentas bancarias y los depósitos a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos, de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor. El valor en sobregiro de la Cuenta bancaria, no se le ha transferido al

pasivo, en vista de que exista la conciliación bancaria a diciembre, donde constan registrados los cheques girados y no cobrados, los mismos que se efectivizaron en el mes de enero del 2020 y este rubro Lo conforman:

1 (a) Fondos por Depositar	2135.51
1 (b) Caja Chica	320.32
1 (c) Banco de Guayaquil	- 265.74
	2109.09

### **Activos Financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

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 instrumentos de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable. 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. Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en el estado de resultados integrales separado. Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. A la fecha de los estados financieros separados, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIC 39 como: préstamos y cuentas por cobrar. Los aspectos más relevantes de esta categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

#### **2.- Cuentas y Documentos por Cobrar**

Esta cuenta lo conforman los saldos de clientes por la actividad operacional de la Compañía Venta de Maquinaria y Equipo y principalmente de Café, y Prestación de Servicios

Tenemos un rubro de anticipo proveedores, correspondientes anticipos que la Empresa ha realizado para la importación de café.

2 (a) Clientes	22965.69
2 (b) Provisión de Cuentas Incobrables <u>(696.80)</u>	
	22268.69
3 (c) Anticipo Proveedores	47931.15

### **3.-Activo Realizable**

Activo mantenido para la venta corresponde a aquel activo cuyo importe en libros será recuperado fundamentalmente a través de una transacción de venta (considerada altamente probable en el corto plazo), en lugar de su uso continuado. Dicho activo es medido al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta.

Los conforman los saldos finales de productos terminados adquiridos para la comercialización de la Compañía a través de las importaciones realizadas.

3 (a)Inventario de Producto Terminado	<u>21591.11</u>
	21591.11

### **4.- Activos Corrientes**

- Está conformado por Saldo del IVA de Compras, Ventas y Retenciones, que se declararon en sustitutivas al SR en el año 2020, por la transición que se realizó de facturación física a facturación electrónica y no se declaró, todas las operaciones en febrero del 2019

4 (a) IVA Compras	3202,20
4 (b) IVA Ventas	1186,70
4 (c) Retenciones IVA	47.67

### **5.- Activos por Impuestos Corrientes.**

Está conformado por las Retenciones que nos realizan los clientes, así como el Registro del IVA del 12% IVA de las Compras y Ventas, y se revela en el Crédito Tributario y las retenciones del IR que mantiene la Compañía a su favor:

5 (a)Crédito Tributario a Favor Empresa IVA	416.44
5 (b) Crédito Tributario a Favor Empresa IR	<u>11701.49</u>
	12117.93

### **6.- Activos Fijos**

Está conformado por los Activos Fijos de la Empresa, registrado al valor histórico, restado la depreciación acumulada, y queda en el balance por su valor residual, en el año 2019 se realizó la adquisición de 2 vehículos, uno de los cuales se puso a venta. Por eso aumento el valor del rubro en Vehículos.

6 (a) Vehículos	67085.67
6(b) Muebles y Enseres	401.25

6(c) Maquinaria y Equipo	1300.00
6(d) Depreciación Acumulada de Muebles y M.	<u>17505.22</u>
	51281.70

### **6.- Otros Activos**

Está conformado por el valor de, anticipo de impuesto a la renta y el saldo gastos de constitución, que se ha venido amortizando anualmente.

6(a)Anticipo Impuesto a la Renta	1252.65
6(b)Gastos de Constitución	<u>3996.37</u>
	5249.02

### **7.-Pasivos Corrientes**

Está conformado por el valor de los Proveedores, Obligaciones con el SRI, IESS, con los Empleados, y los Anticipos de Clientes.

Proveedores	41478.49
Obligaciones SRI	2051.36
Obligaciones IESS	175.89
Obligaciones con los Empleados	4973.45
15% Participación Trabajadores	1502.92
Anticipo de Clientes	1037.25
Otro Pasivos Corrientes	512.15
	51731.51

Participación a trabajadores La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de acuerdo con disposiciones legales. No se ha repartido este valor del año 2016 y 2017, y del 2019 en virtud de que la Compañía cuenta con empleados 0.

### **8.- Pasivos No Corrientes**

Está conformado por prestamos realizados por los Socios para la Operación Normal de la Compañía en vista del estancamiento de las Ventas

8(a) Sr.Yang Cho Sung Yeop	59306.66
8(b) Rosita Castro	28270.13
	87576.79

## **9. Patrimonio**

### **9.1. Capital Social**

El Capital emitido Al 31 de diciembre de 2019 está conformado por participaciones iguales y acumulativas de USD 1,00 cada una. Da un total de 1000 acciones.

<b>Nombre</b>	<b>Numero Acciones</b>	<b>% Participación</b>	<b>Capital Social</b>
9(a)Sebastián Salazar	10	1%	10,00
9(b)Rosita Castro	10	1%	10,00
9(c) Sr.Yang Cho Sung Yeop	980	98%	<u>980,00</u>
			1.000,00

### **9.2 Resultados Acumulados**

9.2.(a) Perdida Ejercicio Fiscal 2014	( 3.599,87)
9.2.(b) Perdida Ejercicio Fiscal 2015	( 33.048,52 )
<b>Pérdida Neta menos amortización</b>	<b>( 15254.07 )</b>
9.2.(c) Utilidad Ejercicios Anteriores	3163.00
9.2.(d) Utilidad Ejercicio Fiscal 2016	1.014,64
9.2.(e) Utilidad Ejercicio Fiscal 2017	483.63
9.2.(f) Utilidad Ejercicio Fiscal 2018	14560.28
9.2.(g) Utilidad Ejercicio Fiscal 2019	5287.40
Reserva Legal Acumulado	( 1670.67 )

### **9.3 Utilidad Ejercicio Fiscal 2019**

La Utilidad del Ejercicio Fiscal 2019, el valor que consta, es el valor neto, una vez que se ha deducido el 15% de Participación de Trabajadores. Cálculo del Impuesto a la Renta, y la Reserva Legal.

### **9.3 Reserva legal**

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital emitido, Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

### **9.4 Amortización de Pérdidas**

De acuerdo a la Ley se viene amortizando las pérdidas generadas en los ejercicios fiscales 2014 y 2015 respectivamente. En el año 2018 se amortiza el valor de USD 6193.68 como Amortización de Pérdidas de ejercicios anteriores. En el año 2019 se amortiza las Pérdidas de ejercicios anteriores el valor de USD 7131,44

### **10.- Ingresos Operacionales y no Operacionales**

#### **Reconocimiento de ingresos. -**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Venta de bienes Se reconoce cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Está conformado por los Ingresos Operacionales del Giro del Negocio, así como la Prestación de Servicios por el mantenimiento de Maquinaria. Los Ingresos No Operacionales son producto de otro concepto diferente a la actividad operacional de la Compañía . como Utilidad Venta de Activo, Diferencial Cambiario.

10 (a)Ingresos Operacionales	298359.28
------------------------------	-----------

#### **11.- Costo de Ventas**

Está conformado por el resultado de la fórmula del Costo de Ventas en Productos No fabricados por la Compañía: (Inventario Inicial (+) Compras (+) Importaciones (-) Inventario final) Este ejercicio fiscal 2019 ha tenido una rotación importante los Inventarios de Productos Terminados

11(a) Costo de Ventas	139234.80
-----------------------	-----------

## **12.- Gastos Operacionales:**

Reconocimiento de costos y gastos se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Está conformado por los Gastos de Personal, Gastos de Venta, Gastos Financieros

Gastos de Personal, incluyen todos los valores de Sueldos y beneficios Sociales de acuerdo a las Leyes Laborales y Tributarias Vigentes.

Gastos de Venta incluyen todos los valores de la actividad de ventas de la Compañía

Gastos Financieros incluyen todos los valores de costos bancarios por la actividad Operacional

Gastos de Depreciaciones y Amortizaciones se aplica los porcentajes establecidos por la Ley.

### Vida útil de propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo y se deprecian en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos

12 (a)Gastos de Administración	35796.05
12(b)Gastos de Venta	74856.87
12 (c)Gastos Financieros	5665.44
12 (e)Gastos Amortizaciones	34284.93
	150603.29

### Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera separado (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros separados. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

### Eventos Subsecuentes

Entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos