

CORPORACIONKADMIEL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONÓMICO 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares de EE.UU.)

1. OPERACIONES. -

La Compañía CORPORACIONKADMIEL Cia. Ltda. se constituyó en Quito-Ecuador el 11 de abril de 2018, mediante Escritura Electrónica y ante el Notario 64 del Cantón Quito. Su principal actividad es la Venta y la Comercialización a por menor de utensilios de uso doméstico, cubiertos, vajillas, cristalería, plásticos y objetos de porcelana y de cerámica en establecimientos especializados.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Preparación de los estados financieros. -

A continuación, mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF's MIPYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Efectivo y equivalente de efectivo -

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 12 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos Financieros -

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 60 días y solo en el evento de que esto no ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Inventarios -

Los inventarios se expresarán al importe menor entre el costo y el valor neto razonable. En los estados financieros se revelará: la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios, el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

En el caso de las actividades de la empresa, esta no posee un sobrante de inventario al final del periodo ya que su actividad es comercializar sobre pedido y no mantener stock de bodega, pero de darse el caso el método de valoración de dichos bienes comercializados es el FIFO, con un registro por inventario perpetuo.

Propiedades, planta y equipo.

En este rubro se registran los activos tangibles que se mantienen para uso de la empresa, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable.

CORPORACIÓN KADMIEL Cia. Ltda. reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos pueda medirse con fiabilidad.

La empresa revelará:

- Cada una de las clasificaciones del Propiedad, planta y equipo que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de Propiedad, planta y equipo.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar: método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

Cuentas y Documentos por Pagar.

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes y otros relacionados a los gastos operativos.

Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores.

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2018.

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%. Cálculo que se realizará una vez determinada la respectiva conciliación tributaria.

Reserva Legal.

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleado y 22% de impuesto a la renta, como equivalente de fondo para la reserva legal, procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios. Para el periodo en curso no se procede a la correspondiente reserva ya que el saldo de esta partida se encuentra en el límite del 50% del capital establecido en la misma base normativa.

3. EFECTIVO y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los importes de los Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna para uso de los fondos que lo conforman. Al 31 de diciembre del 2018, el saldo asciende a:

Bancos – Banco Pichincha Cta. 2100173375	417.50
SALDO EN BALANCE 2018	417.50

Los importes de las Inversiones son de libre disposición y no tienen restricción alguna para uso de los fondos terminado su plazo, mismo que no superior a 360 días, y se renuevan al cumplimiento del plazo. Al 31 de diciembre del 2018, el saldo asciende a:

Depósito a Plazo – Pichincha SA	1,000.00
SALDO EN BALANCE 2018	1,000.00

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de valores entregados a proveedores:

Anticipo Proveedores Locales	11,767.21
SALDO EN BALANCE 2018	11,767.21

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2017 no presentan deterioro (provisión incobrable), pues la Administración considera que la posibilidad de riesgos de incobrabilidad en la cartera es nula, y no se considera el 1% de provisión según el establecido en Ley Tributaria.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

Crédito Tributario IVA a favor de la Empresa	333.75
SALDO EN BALANCE 2018	333.75

Estos valores reconocidos como Crédito Tributario corresponden a valores generados en el periodo 2018 por concepto de adquisiciones realizadas.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 los inventarios representaran los bienes destinados para la venta, que no necesitan transformación alguna.

Conforme a las actividades que realiza Corporación Kadmiel Cia. Ltda., que maneja la política de valorar dichos bienes comercializados por el método PEPS, con un registro por inventario perpetuo.

Inventarios Producto Terminados	
Comprado a Terceros	98.12
SALDO EN BALANCE 2018	98.12

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes que conforman este grupo de propiedad, planta y equipo, han sufrido aumento durante el año 2018 por la adquisición de equipo de oficina necesario para el manejo de las ventas a crédito.

El método de depreciación determinado por la administración es línea recta y apegada a la Ley de Régimen Tributario interno, en lo referente a la vida útil y porcentajes de depreciación.

De esta manera los activos están compuestos de:

Equipo de Oficina	115.00
(-) Deprec. Acumulada Equipos de Oficina	-5.56
SALDO EN BALANCE 2018	109.44

8. CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2018 por:

Cuentas por Pagar – Proveedores	440.73
SALDO EN BALANCE 2018	440.73

Al 31 de diciembre del 2018, en este rubro representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2018 por:

Relaciones en la Fuente por pagar	<u>35.14</u>
SALDO EN BALANCE 2018	35.14

Al 31 de diciembre del 2018, en este rubro representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de valores por pagar al Servicio de Rentas Internas.

10. CUENTAS POR PAGAR - SOCIOS

Esta cuenta está compuesta al 31 de diciembre del 2018 por:

Préstamos Socios – Alejandro Valencia	15,445.97
SALDO EN BALANCE 2018	<u>15,445.97</u>

Al 31 de diciembre del 2018, en este rubro representan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía con sus socios, los saldos indicados son producto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social, que por agilidad y oportunidad fueron cancelados directamente por los socios y que acorde a flujo de efectivo se considera abonos periódicos.

11. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 400.00 en Participaciones clases únicas (ordinarias y nominativas) conformado por:

SOCIOS	CAPITAL	% DE ACCIONES
Cristian Valencia Falcón	399.00	99.75%
Digna Jeaneth Falcón	1.00	0.25%
TOTAL :	<u>400.00</u>	<u>100.00%</u>

En el periodo 2018, la compañía inicia su operación con un valor de 400.00 dólares como Capital inicial

12. RESULTADO DEL EJERCICIO

Determinado para el 31 de diciembre del 2018, se determina una pérdida que va a ser amortizable en los años siguientes de un valor de \$ 2.595.82 dólares, demostrado que entre Ventas y el Costo de ventas se tuvo una ganancia bruta de \$2.403.59 dólares y los gastos fueron de \$4,999.41 dólares, determinando el valor de la pérdida. En espera de una mejora del resultado para el 2019, se tomará la mejor decisión para amortizar la pérdida actual.

13. CONTINGENCIAS

Al cierre del 2018, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

14. SITUACIÓN FISCAL

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe a Superintendencia de Compañías, se ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de presentación de estos informes (abril del 2019), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.



Lahuasi Estévez Héctor Alexis

ING. C.P.A. CONTADOR