

KOZU ECUADOR CIA. LTDA.

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Compañía KOZU ECUADOR CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública otorgado ante el Notario Dra. María Gabriela Cadena Loza, el 29 de abril del 2016 y fue inscrita en el Registro Mercantil el 06 de junio del 2016 bajo el No de repertorio 24060 y No de Inscripción 2415.

OBJETIVO SOCIAL: La Compañía KOZU ECUADOR CIA. LTDA, es la de producción de bienes, almacenamiento y exportación como consta en la escritura de constitución.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a la NIIF para PYMES según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías. Estos Estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de KOZU ECUADOR CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2017 y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo, fueron aprobados por el Directorio en sesión el 23 de Marzo del 2018.

Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General*
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.*
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017*
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2017 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 23 de marzo de 2018 y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2017

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2017).

Conciliación del Patrimonio

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CONCEPTO	NOTA	TOTAL PATRIMONIO NETO
Saldo inicial del periodo :		400
RESERVA LEGAL		2.725,83
PÉRDIDA ACUMULADA		-5149,75
UTILIDAD DEL EJERCICIO		51790,83
Total Patrimonio Neto al 31 de diciembre del 2017		49.766,91

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero. Es como sigue:

CUENTAS	2016	2017
Caja chica oficina	80,00	80,00
Banco	1063,43	11298,46
Total	1143,43	11378,46

3.2. Cuentas por cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado. Es como sigue:

CUENTAS	2016	2017
Documentosn y Cuentas por Cobrar	5790,35	4933,85
(-) provisión Cuentas Incobrables		-499,34
Total	5790,35	4434,51

3.3. Inventarios

Inventarios: Incluye los que la compañía se ha abastecido para su proceso y futura comercialización. Es como sigue:

CUENTAS	2016	2017
Inv.materias primas	469,80	1846,09
Inv.prod.en proceso mater	6569,50	
Inv.prod.en proceso sumin	41678,71	
Inv.Suministros y Materia		36039,89
Inv. Producto terminado	28694,28	46433,69
Total	77412,29	84319,67

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Muebles y Enseres	12 años
Máquinas y Equipos	12 años
Equipo de Computación	7 años
Vehículos y Equipos de Transportes	8 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma. Es como sigue:

CUENTAS	2016	2017
Muebles y Enseres	1732,1	4129,38
Equipo de Computación	3965,38	3285,98
Total	5697,48	7415,36
(-) Depreciación Acumulada		-653,58
Total Activos	5697,48	6761,78

3.5. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Es como sigue:

Cuentas por Pagar	2016	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	75724,67	66615,67
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	4413,18	
Total	82153,85	66615,67

3.6. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.7. OBLIGACIONES FISCALES

Es como sigue:

	2016	2017
S.R.I. por pagar Ret Fte		3135,07
S.R.I. por pagar Iva		4060,97
Total		<u>7196,04</u>

3.8. UTILIDAD DEL EJERCICIO

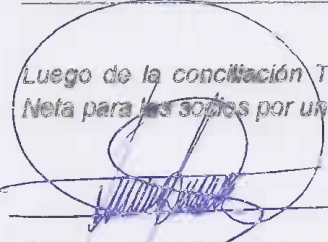
Es importante indicar que en este año 2017 se reactivó el giro del negocio, con la eficiente gestión por parte del Gerente General teniendo resultados muy favorables fortaleciendo el Patrimonio de la Empresa con una Utilidad de \$71.304,78.

Se procede a distribuir el 15% para los trabajadores y el 22% cálculo de impuesto renta.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Ingresos	-	548.599,44
Costos	-	316.938,55
Gastos	5.149,75	160.356,11
Utilidad/Perdida Contable	-5.149,75	71.304,78
Participación Trabajadores	-	10.695,72
Gastos No Deducibles	277,07	1.524,33
Deducciones Adicionales		29.567,98
Amortización Perdidas		4.872,68
Utilidad Gravable	-4.872,68	27.692,73
Anticipo Determinado	-	-
IR Calculado (22%)	-	6.092,40
Impuesto a la Renta	-	6.092,40
Retenciones IR	-	5.651,47
CT años anteriores	-	-
IR por pagar	-	440,93
Utilidad/Perdida Contable	-5.149,75	71.304,78
Participación Trabajadores	-	10.695,72
Impuesto a la Renta	-	6.092,40
Utilidad Neta	-5.149,75	54.516,66

Luego de la conciliación Tributaria se efectúa la Reserva de \$2725,83, queda una Utilidad Neta para los socios por un valor de \$51.7920,83


Mónica Pico Guevara
Contador
CPA 173152