

- 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 2019
 - Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
 - 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.
 - Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:
- proceso de aplicar políticas contables.
- ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.
- la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas

Bases de Presentación

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 2019 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 20 de Marzo del 2020.

almacenamiento y exportación como consta en la escritura de constitución.

OBJETIVO SOCIAL: La Compañía KOZU ECUADOR CIA. LTDA, es la de producción de bienes,

Inscripción 2415.

Registro Mercantil el 06 de junio del 2016 bajo el No de repertorio 24060 y No de 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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

KOZU ECUADOR CIA. LTDA.

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

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

CONCEPTO	NOTA	TOTAL PATRIMONIO NETO
Saldo inicial del periodo :		400
RESERVA LEGAL		2.726
PÉRDIDA ACUMULADA		(5.150)
UTILIDAD DEL ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES		108.575
UTILIDAD DEL EJERCICIO		46.308
GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES		(268)
Total Patrimonio Neto al 31 de diciembre del 2019		152.591

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Conciliación del Patrimonio

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 (2019).

CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2019

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 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.

3

Cuentas de Inventario		
Inv. Materia Prima	403	2018
Inv. Prod. en Proceso materiales		2019
Inv. prod. en Proceso Suministros		
Inv. Suministros y Materia	47234	
Inv. Producto terminado	40531	
Total	88168	67951

Es como sigue:

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

3.3. Inventarios

Cuentas por Pagar		
Documentos y Cuentas por Cobrar	115655	2018
Otras Cuentas por Cobrar	255	2019
Subtotal	115910	
(-) provisión Cuentas Incobrables	-1656	
Total	114254	103725

Es como sigue:

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.

3.2. Cuentas por cobrar

Cuentas de Efectivo		
Caja chica oficina	80	2018
Banco		2019
Total	80	11378

Es como sigue:

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	12años
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 Planta y Equipo		2018	2019
Muebles y Enseres	Equipo de Computación	4129	4129
	Vehículo	3286	3286
	Subtotal	69851	69851
	(-) Depreciación Acumulada	-1933	-3325
Total Activos		67917	66525

3.5. Cuenta de Diferidos

La empresa tiene registrado en sus libros contables los gastos de constitución, también tenemos Pólizas de Seguros Prepagados y se van devengando de acuerdo van ocurriendo

6

El costo de dichos beneficios por Jubilación patronal y desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada en base al estudio actuarial realizado por un perito independiente.

Cabe mencionar que a más de los beneficios que gozan los empleados. La empresa decidió apegarse a la normativa del Código del trabajo donde se menciona que es obligación de los empleadores de conceder la Jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20-25 años de servicios continuos e interrumpidos en la misma empresa.

3.7. **Otras Obligaciones Beneficios Empleados.**

Cuentas POR PAGAR	2018	2019
Cuentas Y Documentos Por Pagar	117327	89773
Otras Obligaciones Corrientes	41413	
Total	158740	89773

Es como sigue:

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.

3.6. **Cuentas Comerciales Y Otras a pagar**

Cuentas DIFERIDOS	2018	2019
Gastos de Constitución	403	403
Seguros Prepagados	463	440
IMP. Diferidos Jubilación	54	319
IMP. Diferidos Desahucio	44	25
Total Activos	963	1187

Es como sigue:

el gasto mensual: también por efecto del cálculo actuarial tenemos registros por impuestos diferidos.

Debido a que su vigencia todavía no ha iniciado, la compañía no aplica aún la siguiente NIFF. Por cuanto no está estas actividades dentro del giro del negocio NIFF 16 Arrendos, NIFF. Por cuanto no está estas actividades dentro del giro del negocio NIFF 9 Características de prepago sustituirá a NIC17, SIC 15Y27, CINIFF 4; se modifica NIFF 4; se modifica NIFF 9 Características de prepago con compensación negativa; se modifica CINIFF23 La incertidumbre frente a los

3.10. Nuevas Normas Emítidas

OBLIGACIONES FISCALES	2018	2019
S.R.L. por pagar Ret Fte	2317	2185
S.R.L. por pagar Iva	2895	3710
Impuesto Renta por Pagar	14316	13390
Total	19529	19285

Es como sigue:

Son valores retenidos como Agente de Retención y el cálculo del impuesto a la Renta por pagar:

3.9. Obligaciones Fiscales:

OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	2018	2019
Otras Obligaciones Financieras	614	4561
Total	40505	44125

Es como sigue:

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.

3.8. Obligaciones con Instituciones Financieras

OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IEES	2018	2019
Obligaciones IEES	3203	1554
Sueldos y Beneficios	3720	5435
Participación Trabajadores	12530	10492
Desahucio	525	450
Jubilación Patronal	560	1619
Total	20538	19550

Es como sigue:

Tratamiento del Impuesto a las Ganancias; se modifica NIC 28 Participaciones de Largo Pazo en Asociadas y Negocios Conjuntos: obligatoria a partir del 01 de enero de 2019

3.11. Utilidad del Ejercicio

Es importante indicar que en este año 2019 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 \$69.944.

Se procede a distribuir el 15% para los trabajadores y el 22% cálculo de impuesto renta. A continuación la Conciliación Tributaria comparada entre el año 2018-2019.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		2018	2019
Ingresos	720644	849318	849318
(-)Costos	392911	450945	450945
(-)Gastos	244201	328429	328429
Utilidad/Perdida Contable	83532	69944	69944
(-)Participación Trabajadores	12530	10492	10492
(-)Gastos No Deducibles	4159	1413	1413
(-)Deducciones Adicionales	10087		
Utilidad Grable	65075	60865	60865
Anticipo Determinado		6259	6259
IR Calculado (22%)	14316	13390	13390
Impuesto a la Renta	14316	13.390,27	8787
(-)Retenciones IR	7619		
CT años anteriores			
IR por pagar	6697	4.603	
Utilidad/Perdida Contable	83532	69944	69944
(-)Participación Trabajadores	12530	10492	10492
(-)Impuesto a la Renta	14316	13390	13390
Utilidad Neta	56686	46.062	

Luego de la conciliación Tributaria queda dentro del Patrimonio una Utilidad Neta para los socios por un valor de \$46.062

Sra. Gabriela Visarrea
GERENTE GENERAL

Dra. Mónica Pico Guevara
CONTADORA GENERAL