



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1.- INFORMACIÓN GENERAL

KOREA MOTORS LHG IMPORT S.A - La compañía fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 11 de Noviembre del 2016 con la razón social de **KOREA MOTORS LHG IMPORT S.A** - La compañía fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 11 de Noviembre, e inscrita en el Registro Mercantil en 24 de Noviembre del 2016, y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.22016052274 de 11 de Noviembre del 2016 Expediente No.710256.

La compañía **KOREA MOTORS LHG IMPORT S.A** con domicilio principal en la ciudad Guayaquil, Tungurahua 1819 entre Ayacucho y Huancavilca.

La actividad principal de la compañía es venta al por mayor de todo tipo de repuestos, accesorios, partes y piezas de vehículos automotores

2.-BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. 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 Accionistas 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 2018
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Los registros contables que sirven de base para la preparación de los estados financieros y las notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registradas en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.

2.5. Información referida al ejercicio 2018

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2018.

2.6. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. Cambios en las políticas contables y su efecto:

Los ajustes por adopción de nuevas normas y por corrección de errores, registrados a la fecha de transición de NIIF para PYMES han sido llevados al Patrimonio neto de acuerdo con lo establecido en la sección 35.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

3.1 Juicios y estimaciones contables:

Juicios

Es el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía, la administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Las estimaciones y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo. Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, activos fijos y de activos en general; estimación de la depreciación de mobiliarios y equipos; estimación de la amortización de pagos anticipados; estimación de las provisiones de corto plazo, estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta (corriente y diferido) y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, activos fijos y de activos en general; estimación de la depreciación de mobiliarios y equipos;

4.- COMPOSICION ESTADOS FINANCIEROS.

1) Activos.- Activos Financieros

La Compañía evaluará en cada fecha de cierre del periodo sobre el cual se informa si existe evidencia objetiva de si un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para ello la Compañía revisa si existen resultados o hechos posteriores al reconocimiento inicial del activo que impacten sobre los flujos de efectivo futuro estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que puedan ser estimados con fiabilidad.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31
DE DICIEMBRE DEL 2018**

4.1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo:

	2018 (Dólares)
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo - Equivalente al Efectivo	1,161.24
Banco Procredit Cta. Cte.# 09030131589	5,908.87
Banco Pichincha Cta. Cte.# 2100154081	30,459.78
	37,529.83

- El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.
- El saldo de este rubro al 31 diciembre del 2018 asciende a US\$37.529,83.

4.1.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar Relacionados Locales son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo. La compañía no tiene cuentas incobrables.

	2018 (Dólares)
Cuentas por Cobrar	-
Cuentas y Doctos. Por Cobrar Clientes	32,048.60
Cuentas por Cobrar Empleados	576.70
	32,625.30

4.2.- Propiedades, planta y equipos:

Los activos fijos de propiedad, planta y equipo son medidos al costo de adquisición o construcción, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda

Quando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada, cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados. El costo inicial del mobiliario y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31
DE DICIEMBRE DEL 2018**

impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso.

Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costo de mantenimiento y de reacondicionamiento se cargan a los resultados del periodo en que se incurran los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso del inmueble, mobiliario y equipo, más allá de su estándar de desempeño original, estos son capitalizados como un costo adicional del inmueble, mobiliario y equipo.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2018

	2018	
	(Dólares)	
Pagos Anticipados		84,130.76
Iva Pagado	13,010.66	
Retención de Impuesto a la Renta 2018	2,955.59	
Compras y Gastos de Import. Anticipado	68,164.51	
		<u>84,130.76</u>

Es la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo, otra parte del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de este servicios provienes de las compras de bienes o servicios susceptibles que son usados mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las exportaciones, más las ventas de paquetes, facturadas dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadoras con el total de las ventas, las misma que han sido soportadas mediante sus respectivas factura y asientos contables.

4.2.1.- Depreciación

La depreciación es reconocida en el resultado, en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo.

Tipo de activo	Monzo mínimo	Vida Útil	Depreciación	Valor Residual
Muebles y Enseres	250.00	10 años	100%	-
Equipo de Computación	300.00	3 años	100%	
Vehículos	-	5 años	80%	20% del costo
Naves y similares	-	20 años	80%	20% del costo
Edificios (exc terreno)	-	50 años		
Activos Intangibles	-	15 años		

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31
DE DICIEMBRE DEL 2018**

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de la depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos.

	2018 (Dólares)
ACTIVO NO CORRIENTE	
Equipos de Computación	5,506.09
Máquinas y Equipos	2,971.54
Software ERP	9,699.37
	<u>18,177.00</u>
(-)Deterioro Acumulado por Reexpresión o Revaluaciones	- 3,605.73
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>14,571.27</u>

4.3.- Pasivos.-

4.3.1.- Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas por pagar a proveedores están registradas a su valor nominal el mismo que no difiere de su valor razonable, significativamente, debido a que se estima que sean canceladas en el corto plazo. Dichas cuentas no generan intereses y su vencimiento está establecido según las negociaciones con cada proveedor. También existe Documentos y Cuentas por Pagar a Largo plazo, Prestamos a Accionistas, y Préstamo al banco Procredit para realizar importación.

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2018.

	2018 (Dólares)
PASIVOS	
PASIVO A CORTO PLAZO	
CUENTAS POR PAGAR	
Cuentas por Pagar Proveedores	66,271.26
Obligaciones con Proveedores del Exterior	289.88
Obligaciones con Adm. Tributaria	810.60
Obligaciones con el IESS	139.19
Participación 15% Trabajadores	1,165.26

Razón Social: KOREA MOTORS LHG IMPORT

RUC: 0993004391001

Dirección: Tungurahua 1619 Entre Ayacucho y Huancavilca

Teléfonos: 593 042-369781

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31
DE DICIEMBRE DEL 2018**

PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	5,516.00
Provisión Décimo Tercero	2,758.00
Provisión Décimo Cuarto	1,379.00
Provisión Vacaciones	1,379.00
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	<u>74,192.19</u>
 PASIVO A LARGO PLAZO	
Préstamos de Accionistas	276,000.00
Hermida Núñez Luis Javier	30,000.00
Núñez Medrano Nancy	20,000.00
Hermida Gómez Luis Bolívar	96,000.00
Hermida Gómez Luis (local)	130,000.00
Préstamo Accionista Bolívar Hermida (Banco Procredit)	<u>111,068.48</u>
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	<u>387,968.48</u>
TOTAL DEL PASIVO	<u>462,160.67</u>

4.3.2.- Distribución de Utilidades:

En caso de que la Junta General de Accionistas decida no distribuir dividendos de un periodo fiscal, el registro se mantendrá como "Utilidades No Distribuidas", y se mantendrá en el Patrimonio de la Compañía. No se deberá registrar como "Dividendos por Pagar" a menos que el desembolso se efectúe en el corto plazo (hasta 3 meses).

4.3.3.- Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. El gasto por impuesto a la renta es reconocido en el resultado, excepto en el caso que, esté relacionado con ítems reconocidos directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

El impuesto a la renta relacionado con partidas reconocidas directamente en patrimonio en el periodo de transición, es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

5.- Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos:

Los ingresos por ventas de productos y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien o servicio y se han transferido al comprador los riesgos y beneficios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

inherentes, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan a la Compañía y que éstos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos por intereses se reconocen en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos. Los siguientes son los criterios para el reconocimiento de ingresos:

Ingresos financieros: *intereses devengados en las operaciones de activos financieros.*

5.1.- Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

7.- Política y gestión de riesgos

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo el riesgo de tipo de cambio), riesgo de crédito, riesgo de liquidez, y riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo. La gestión del riesgo se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad de la compañía.

I. Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras y de los activos y pasivos reconocidos en moneda distinta al dólar. Las transacciones efectuadas en una moneda diferente al dólar no constituyen un rubro importante en las operaciones de la Compañía, por lo tanto, la Administración considera que es poco probable que exista una posible pérdida originada por este tipo de riesgo.

II. Riesgo de crédito

Las principales concentraciones de riesgo de crédito mantenidas por la Compañía corresponden a saldos pendientes de cobro mayores a 30 días mantenidos con clientes.

III. Riesgo de liquidez

La compañía no se encuentra expuesta significativamente al riesgo de liquidez, debido al mantenimiento de suficiente efectivo y equivalentes para afrontar las salidas necesarias en sus operaciones habituales.

IV. Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y del valor razonable

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo, así como los flujos futuros de los activos y pasivos referenciados a un tipo de interés variable, si lo hubiere. La exposición de la Compañía a este riesgo no es significativa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

8.- Patrimonio de los Accionistas

Capital social

El siguiente es un resumen del Capital Social al 31 de Diciembre del 2018.

NOMBRE	2016 (Dólares)	PORCENTAJES
HERMIDA GOMEZ LUIS BOLIVAR	\$ 416.00	52%
HERMIDA NUÑEZ JOSUE DAVID	\$ 108.00	14%
HERMIDA NUÑEZ LUIS JAVIER	\$ 108.00	14%
HERMIDA NUÑEZ MIGUEL ANGEL EC	\$ 108.00	14%
NUÑEZ MEDRANO NANCY ENRIQUETA	\$ 60.00	8%
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA	\$ 800.00	100%

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 1,00 cada una.

9.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de emisión de este informe y posterior al cierre del ejercicio del 2018, de acuerdo a la Administración de la Compañía, no hay eventos importantes que reportar y que pudieran afectar a los estados financieros adjuntos.



Ing. Bolívar Hermida Gómez
KOREA MOTORS LHG IMPORT S.A
Gerente General
C.I.# 0907163704