1. INFORMACIÓN GENERAL

KORISTELU S.A. fue constituida el 25 de septiembre del 2017, siendo su actividad principal es ***VENTA AL POR MENOR DE CORTINAS, VISILLOS Y TAPETES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS,*** en la actualidad no mantiene empleados dentro de su nomina

La compañía tiene su domicilio tributario principal en la ciudad de Samborondón Ubicada KM 9.5 vía Samborondón Centro Comercial Plaza Batan oficina 19B.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

2.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

1.01.01 FONDOS DISPONIBLES		2018 US $	2017 US $
1.01.01.01.001	CAJA GENERAL	29.77	0.00
1.01.01.02.001	BANCO PACIFICO	0.00	985.00
	SUBTOTAL	**29.77**	**985.00**

2.2. Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. No existen probabilidades por perdidas en la recuperación de cartera.

1.01.02 FONDOS EXIGIBLES		2018 US $	2017 US $
1.01.02.01.001	CUENTAS POR COBRAR	5.96	
1.01.02.05.004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.00	-
	SUBTOTAL	**20.96**	**-**

2.3. Anticipos Fiscales

1.01.04 PAGOS & SERVICIOS DISPONIBLES		2018 US $	2017 US $
1.01.04.02.001	RETENCIONES EN LA FUENTE	429.76	
1.01.04.02.006	CREDITO TRIBUARIO IVA	3,482.63	
1.01.04.02.007	RETENCION IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	13.86	
	SUBTOTAL	**3,926.25**	**-**

2.4. Propiedad Planta y Equipo.

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2018 US $	2017 US $
Activos Fijos:		
1.02.01.02.002 EQUIPOS DE COMPUTACION	500.00	
Total Activo Fijo Costos	500.00	-
1.02.01.02.100 DEPRECIACION ACUMULADA		
Total Activos Fijos	**500.00**	**-**

2.5. Deterioro del valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.6. Cuentas por Pagar

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos pasivos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo. Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.01.01.01 CUENTAS POR PAGAR		2018 US $	2017 US $
2.01.01.01.001 PROVEEDORES		375.85	
2.01.01.01.002 ANTICIPO DE CLIENTES		117.82	
2.01.01.01.003 SOBREGIRO BANCARIO		851.47	
	SUBTOTAL	**1,345.14**	**-**

2.7. Pasivos Acumulados

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes), pues son pagaderas en el corto plazo; y, son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee (prestación laboral).

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado (prestación laboral) en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

2.01.01.02 PASIVOS A EMPLEADOS	2018 US $	2017 US $
2.01.01.02.002 DECIMO TERCER SUELDO	41.67	
2.01.01.02.003 DECIMO CUARTO SUELDO	305.63	
2.01.01.02.004 VACACIONES	203.49	
2.01.01.02.008 LIQUIDACION	399.50	
2.01.01.04.001 APORTES AL SEGURO	490.41	
SUBTOTAL	**1,440.70**	**-**

2.8. Provisiones

2.8.1. Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía no efectuó provisión por este rubro.

2.8.2. Provisión para impuesto a la renta

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 25%. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (25%) aplicable a las utilidades gravables o el valor del anticipo mínimo calculado, el menor y se carga a los resultados del año en que se devenga. Al 31 de diciembre del 2018 la compañía no efectuó provisión por este rubro.

2.01.01.03 IMPUESTOS POR PAGAR	2018 US $	2017 US $
2.01.01.03.001 RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	319.42	
2.01.01.03.002 RETENCION IVA	93.01	
2.01.01.03.005 IVA COBRADO	605.52	
SUBTOTAL	**1,017.95**	**-**

Las sociedades constituidas a partir del 2011, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo de impuesto a la renta. **KORISTELU S.A.** después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

2.9. Otras cuentas por pagar no corrientes

2.02.01.03 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2018 US $	2017 US $
2.02.01.03.001 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	40,318.32	
SUBTOTAL	**40,318.32**	**-**

2.10. Capital

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2018, asciende a US$1.000; del cual está suscrito y pagado US$1.000, dividido en 1.000 acciones ordinarias nominativas de US$1 cada una.

3.01 PATRIMONIO		2018 US $	2017 US $
3.01.01.01.001	CAPITAL SOCIAL	1,000.00	1,000.00
3.01.01.03.001	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-40,645.13	- 15.00
	SUBTOTAL	**-39,645.13**	**985.00**

2.11. Reconocimiento de ingresos

2.11.1. Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

4.01 INGRESO POR ACTIVIDAD		2018 US $	2017 US $
4.01.01.01.001	VENTAS	40,878.98	
	SUBTOTAL	**40,878.98**	**-**

2.12. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos (método del devengado), independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

La descomposición de los gastos por naturaleza, al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es la siguiente:

5.01 COSTOS		2018 US $	2017 US $
5.01.01.01.003	COSTOS DE INSTALACION	34,568.73	
	SUBTOTAL	**34,568.73**	**-**

6.01 GASTOS OPERACIONALES		2018 US $	2017 US $
6.01.01.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	11,063.39	
6.01.01.01.002	BENEFICIOS SOCIALES	844.65	
6.01.01.01.003	VACACIONES	675.56	
6.01.01.01.004	GASTO IESS	1,653.65	
6.01.01.01.006	HONORARIOS PROFESIONALES	2,244.46	
6.01.01.01.012	UNIFORMES Y SUMINISTROS	192.00	
6.01.01.02.001	ENERGIA ELECTRICA	1,914.71	
6.01.01.02.003	TELEFONO	439.55	
6.01.01.02.004	TELEFONIA CELULAR	217.44	
6.01.01.02.005	INTERNET	608.23	
6.01.01.02.007	PAPELERIA Y UTILES	301.36	
6.01.01.02.008	ALQUILER LOCAL	18,509.52	

6.01.01.02.009	ALICUOTAS	3,756.08	
6.01.01.03.005	REPARACIONES EN INSTALACIONES	390.00	
6.01.01.03.006	MANTENIMIENTO EXTINTORES	30.00	
6.01.01.07.012	GASTOS LEGALES	27.00	
6.01.01.07.013	IVA GASTOS	143.65	1.61
6.01.01.07.15	SERVICIO DATAFAST	290.00	
6.01.02.01.009	HONORARIOS PROFESIONALES	2,818.18	
6.01.03.01.001	GASTOS BANCARIOS	791.16	13.39
6.01.03.01.002	INTERESES BANCARIOS	0.37	
6.01.03.01.004	INTERESES Y MULTAS	44.42	
	SUBTOTAL	**46,955.38**	**15.00**

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

En cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías KORISTELU S.A. Fue constituida el 25 de noviembre del 2016 y aplicara la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del ARTÍCULO PRIMERO de la Resolución No. No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008. Misma que se sustituye en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 ARTICULO TERCERO.

4. *Reservas*

Reserva Legal **-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2018 no efectuó provisión.

5. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía determinó una pérdida neta de US$ -40,645.13.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

Jose Enrique Ribas Weber
Representante Legal

C.P.A. Máximo Bazurto Pincay
Registro # 5980