



**COIMSA S.A.**

IMPORTACIONES - DISTRIBUCIONES

Vidrios - Aluminios - Acondicionadores de Aire - Instalaciones

**COIMSA**

Guayaquil-Ecuador

**Nota a los estados financieros al 31 de diciembre del 2016**

(Expresados en dólares de los estados unidos de América).

**1. Descripción del negocio y entorno económico.**

COIMSA S.A. "la compañía" fue constituida en la ciudad de Guayaquil, en la república del Ecuador, mediante escritura pública del 25 de febrero del 2002, la inscripción en el Registro Mercantil mediante Información Pública fue autorizada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. SC. 02-G-IJ-0002640 emitida el 16 de abril del 2002. De acuerdo lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de vidrios, perfiles de aluminio la misma que se ejecuta por medio de una oficina ubicada en la ciudad de Guayaquil.

**2. Resumen de las principales políticas contables.**

**a) Base de Presentación y medición.**

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.

Mediante Registro Oficial N° 372 del 27 de enero del 2011, Resolución SC. Q. ICI. CPAIFRS.11.01 de la Superintendente de Compañías, se decide que aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que califiquen como Pymes que cumplan las condicionantes, señaladas en la referida Resolución. Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en cumplimiento a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador para la preparación de sus estados financieros al 2016

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables importantes. Igualmente, requiere que la gerencia utilice su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. La Gerencia, considera que las estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.



# COIMSA S.A.

IMPORTACIONES - DISTRIBUCIONES

Vidrios - Aluminios - Acondicionadores de Aire - Instalaciones

## **b) Efectivo en Caja y Bancos.**

La Compañía para el propósito de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

## **c) Activos financieros.**

La compañía clasifica sus activos financieros en el momento del reconocimiento inicial y dependiendo del propósito con el que se adquieren. Los activos financieros mantenidos por la Compañía a la fecha de los estados financieros se clasifican principalmente en la categoría de Cuentas por Cobrar Accionistas.

Las cuentas por cobrar, - son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Estos surgen cuando la Compañía entrega dinero, bienes o servicios directamente a un deudor, sin ninguna intención de negociar la partida por cobrar. Estos son incluidos en los activos circulantes, exceptuando aquellos que tengan vencimientos que excedan los doce meses a partir de la fecha del balance general, en cuyo caso, son clasificados como activos no circulantes. En esta categoría, la Compañía registra la cuenta por cobrar a accionistas. Se deben contabilizar inicialmente a su valor razonable, y posteriormente registradas al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida; sin embargo, en el caso específico de las cuentas por cobrar accionistas, la Gerencia optó por utilizar y mantener el valor nominal hasta el cierre del ejercicio, teniendo en cuenta la política de que estos valores corresponden al saldo por cobrar para completar el total del capital social de la compañía, y considerando que la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa. Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para aquellas cuentas por cobrar a corto plazo en las que su reconocimiento se considera no significativo.

## **d) Deterioro**

Activos financieros. - Al final de cada período los activos financieros son aprobados si existe evidencia objetiva que una pérdida por deterioro de créditos y cuentas por cobrar registrada a costo amortizado haya sido incurrida. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero. De acuerdo a las NIIF, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor libro del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimado (excluyendo pérdidas crediticias futuras esperadas que no han sido incurridas) descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero es decir la tasa efectiva de interés calculada en el reconocimiento inicial.

## **e) Pasivo financiero y Patrimonio**

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta la sustancia económica del contrato. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio de la Compañía una vez deducidos todos sus pasivos. Los pasivos financieros mantenidos por la Compañía se clasifican como "Cuentas por Pagar" y son inicialmente reconocidos a su valor razonable, y mantenidos a su valor nominal hasta el cierre del ejercicio o cancelación.



# COIMSA S.A.

IMPORTACIONES - DISTRIBUCIONES

Vidrios - Aluminios - Acondicionadores de Aire - Instalaciones

## f) Reconocimiento de ingresos.

La compañía reconocerá los ingresos como sigue:

- Venta de Vidrios
- Venta de Perfiles de Aluminio y del servicio que preste como instalaciones.
- Los intereses, se reconocen en función del método del devengado.

## g) Reconocimiento de gastos.

Los gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

## h) Participación de los Empleados en las Utilidades.

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

## i) Impuesto a la Renta.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa del impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método del impuesto a pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables.

## j) Estimaciones y supuestos.

La preparación de los estados financiero de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente, así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Compañía de los hechos actuales e históricos y otros factos; sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

## 3. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Al cierre del periodo contable 2016, la compañía tiene depositados en la cuenta de integración capital por el valor de \$0.00.



# COIMSA S.A.

IMPORTACIONES - DISTRIBUCIONES

Vidrios - Aluminios - Acondicionadores de Aire - Instalaciones

## 4. Activos Financieros.

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	\$	118.733,84
inventario de prod. Term. Y mercad. En el almacen.	\$	190.200,00
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>\$</b>	<b>308.933,84</b>

## 5. Pasivos Financieros.

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

Cuentas por pagar	\$ 38 213,55
Otras obligaciones corrientes	\$ 260 000,00

## 6. Patrimonio de los Accionistas.

### Capital Social

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$1 cada una, respectivamente

## 7. Impuesto a la renta.

Las partidas que afectaron la utilidad (pérdida) contable con la utilidad (pérdida) fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta por el año terminado al 31 de diciembre del 2016, fueron las siguientes:

### Ingresos

Ingresos \$ 136.804,28

**Costo de Venta y Producción \$ 78.328,15**

### Gastos

Administrativos \$ 56.946,03

**Utilidad del Ejercicio \$ 1.530,10**

La administración reconoce que la utilidad obtenida en este periodo fiscal, se acumulara para una nueva recapitalización con la utilidad del año anterior que fue de \$3143,81.



**COIMSA S.A.**

IMPORTACIONES - DISTRIBUCIONES

Vidrios - Aluminios - Acondicionadores de Aire - Instalaciones

#### **8. Aprobación de los estados financieros.**

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2016 *preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes*, se encuentran aprobados por parte la Junta General de Accionistas.

#### **9. Eventos Subsecuentes.**

Al 31 de diciembre del 2016, no se produjeron eventos adicionales que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

  
Angel **Salas**  
Gerente General

  
Gregorio **Valencia**  
Registro N. 8583  
Contador