

SOCIEDAD COMERCIALIZADORA DE METALES S.A SOCMETASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida el 7 de junio del 2013 con el objeto principal de dedicarse a la compra y venta de oro, joyas, otros metales y piedras preciosas, bisutería, artículos conexos a la rama de la joyería.

Sus accionistas, con el 40.365% del capital social SURAMERICANA DE INVERSIONES ORO S.A.S., 40.365% MERCANTIL DE AMERICA S.A.S. y con el 19.27% NEGOCIOS OROVAVEL S.A.S. de nacionalidad colombiano, respectivamente.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las PYMES vigente al 31 de diciembre del 2012.

Bases de preparación-

Los estados financieros de SOCIEDAD COMERCIALIZADORA DE METALES S. A. SOCMETASA comprenden el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja.

Inventarios-

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, y son valuados al costo promedio ponderado.

Propiedades y equipo-

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

(iii) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
<u>Sistema blindaje</u>	<u>8 – 11</u>
<u>Sistema monitoreo cámaras</u>	<u>1 – 2</u>
<u>Alarma electrónica</u>	<u>1 - 2</u>
<u>Caja fuerte</u>	<u>13 – 16</u>

(v) Retiro o venta de equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de venta de bienes se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2015, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

<u>Caja general</u>	55.658,39
<u>Bco Internacional</u>	80.000,76
	<u>135.659,15</u>

NOTA 5: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE

Los saldos de cuentas y documentos por cobrar corriente al 31 de diciembre del 2015 consistían en:

<u>Deudores Locales Relacionados</u>	<u>53.410,98</u>
<u>Deudores Locales Trabajadores</u>	<u>29,00</u>

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES:

Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por cobrar clientes no corrientes consistían en:

Deudores Locales no relacionados 16.038.26

NOTA 7. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2015 los inventarios consistían en:

<u>Joyas</u>	<u>227.102,30</u>
<u>Electrodomésticos</u>	<u>602,00</u>
<u>Otros inventarios</u>	<u>1.040.709,40</u>
	<u>1.268.413,70</u>

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de diciembre del 2015 los saldos de propiedad planta y equipo consistían en:

<u>Muebles y Enseres</u>	<u>15.748,81</u>
<u>Equipos de Computación</u>	<u>2.711,69</u>
<u>Cámara de Seguridad</u>	<u>8.212,94</u>
<u>Caja Fuerte</u>	<u>19.810,19</u>
<u>Sistema de Blindaje</u>	<u>27.943,48</u>
	<u>-----</u>
<u>Menos – depreciación acumulada</u>	<u>(61.948,80)</u>
	<u>12.478,30</u>

NOTA 9. Pagos Anticipado:

Arriendo pago anticipado 7.796,00

Menos – Amortización arriendo -----  
7.796,00

Al 31 de diciembre del 2015 los saldos de pagos por amortización que consistían en

NOTA 10. Plan acumulativo:

Al 31 de diciembre del 2015, los planes acumulativos consistían en:

Plan acum Varios Clientes 4.623,85

NOTA 11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Al 31 de diciembre del 2015, los pasivos por impuestos corrientes consistían en:

<u>Retenciones de impuesto a la renta</u>	<u>4.143,24</u>
<u>Retenciones Realizadas de IVA</u>	<u>256,75</u>
	<u>4.399,99</u>

NOTA 12. OBLIGACIONES ACUMULADAS:

Al 31 de diciembre del 2015, las obligaciones acumuladas consistían en:

<u>Beneficios a empleados</u>	<u>6.374,60</u>
<u>Provisión</u>	<u>2.758,71</u>
<u>Obligaciones con el IESS</u>	<u>2.908,43</u>
	<u>-----</u>
	<u>4.365,74</u>

**NOTA 13. OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS:**

Al 31 de diciembre del 2015, la obligación por beneficios definidos consistían en:

Participación trabajadores	32.203,53
Bonificación por desahucio	2.428,13
Jubilación patronal	5.568,70
	<hr/>
	40.200,36

**NOTA 14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES:**

Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por pagar a proveedores corrientes consistían en:

Latinoamerican Buisnes Corp	60.000,00
Acreeedores varios	13.211,05
Prestamo Suramericana de Inversion	251.828,66
	<hr/>
	325.039,71
Préstamos no relacionados	2.192,07
Cuenta x pagar Terceros no relacionados contratos	1.070,00
Otras obligaciones por pagar	675.351,66
Otras cuentas por pagar ajustes	53.099,74
	<hr/>
	731.713,47

**NOTA 15. PATRIMONIO:**

Capital social- El capital social autorizado consiste en 342.400 acciones Y el capital suscrito a 171.200 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario.

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.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

Aporte de socios para futuras capitalizaciones	197,89
Ganancias acumuladas distribuibles	24.387,78
Reserva legal	2.709,75
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	
Resultado del Ejercicio	374.731,99
Total	<hr/>
	402.027,41

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

**NOTA 16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de Enero del 2016), no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**NOTA 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración en Enero 30 del 2016 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.