

**COESMETT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

CONSORCIO ESMERALDEÑO DE METALES TOSCANO COESMETT CIA. LTDA. Fue constituida el 20 de Marzo del 2014, según protocolización de la escritura N° 2014-17-01-04-P04114 Notaría Cuarta del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Esmeraldas el 28 de Abril del 2014, con N° de Registro 40, Reportorio 494. Con Resolución N° SC-IRQ-DRASD-SAS-14-001389, la Superintendencia de Compañías aprueba la constitución de la compañía.

El objeto social de la compañía, según Artículo TRES del Estatuto “La compañía tiene como objeto social y se dedicará a lo siguiente:

- a) La importación, compra local, fabricación, venta, arrendamiento y comercialización en general de todo tipo de maquinaria, vehículos, equipos, piezas, partes, repuestos, herramientas, suministros, insumos, accesorios, productos, materiales, acabados, perfiles metálicos, de aluminio, bronce, aceros y pernería en general para la construcción;
- b) La importación, compra local, alquiler y comercialización, de todo tipo de equipos y maquinaria liviana y pesada para la construcción,
- c) La compra, venta, comercialización, explotación e industrialización de materiales pétreos y sus derivados;
- d) Participar como socia o accionista en la constitución de otras compañías, así como adquirir para sí, acciones, participaciones o derechos en otras compañías o sociedades existentes.

**NOTA 2.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES**

A continuación se resumen los más importantes principios y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función de la NIIF vigente al 31 de Diciembre del 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en los estados financieros.

**a. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros de COESMETT CIA. LTDA. al 31 de diciembre 2017 y 2016 están preparados de acuerdo a los Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la Administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registros sobre una base prospectiva en el momento de conocida la variación.

Las operaciones financieras se registran en un sistema de contabilidad computarizado denominado SAFDI, este programa no es propiedad de la empresa sino de DISENSA, al ser COESMETT una compañía franquiciada, el contrato de franquicia, les exige utilizar este programa, que posee todas las seguridades y da certeza en el registro de las operaciones mercantiles y veracidad de los resultados.

#### **b. NUEVAS NORMAS, ENMIENDAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS INTERNACIONALMENTE**

A la fecha de emisión de estos estados financieros se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes, las cuales COESMETT CIA. LTDA. No las ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

| <b>NORMA</b>     | <b>TIPO DE CAMBIO</b>                                                                                                                                                                                                                                        | <b>APLICACIÓN OBLIGATORIA PARA EJERCICIOS INCICADOS A PARTIR DE:</b> |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| NIC 32           | Clarifica los requerimientos de neteo y de los criterios “derecho exigible legamente a compensar los valores reconocidos” e” intención de liquidar por el importe neto o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente”                         | 1 de enero del 2014                                                  |
| NIC 36           | Enmienda. Requiere revelar sobre el valor recuperable de los activos deteriorados, si esa cantidad se basa en valor razonable, menos los costos de disposición.                                                                                              | 1 de enero del 2014                                                  |
| NIC 19           | Enmienda. Referente a la aplicación de las contribuciones a los empleados, por prestaciones definidas, que son independientes del número de años de servicios.                                                                                               | 1 de julio del 2014                                                  |
| NIIF 14          | Mejora. Describe los saldos de las cuentas de diferimiento de las actividades reguladas como de los montos de gastos o ingresos que no se reconocerían como activos o pasivos de acuerdo a otras Normas. Pero que cumplen los requisitos para ser diferidos. | 1 de enero del 2016                                                  |
| NIC 16<br>NIC 38 | Enmienda. Aclaración sobre los métodos aceptables de depreciación y amortización                                                                                                                                                                             | 1 de julio del 2016                                                  |

|         |                                                                                                                                                                                                                                   |                     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| NIC 16  | Enmiendas. Plantas de producción, las cuales deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación.                                                                         | 1 de julio del 2016 |
| NIIF 15 | Mejora. Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes (excepto con contratos de leasing, contratos de seguros e instrumentos financieros.                                         | 1 de enero del 2017 |
| NIIF 9  | Mejora. Reconocimiento de activos financieros                                                                                                                                                                                     | 1 de enero del 2018 |
| NIIF 9  | Enmienda. Se revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgo de los estados financieros; además, permite de los cambios llamados “créditos propios”. | 1 de enero del 2018 |

La Administración de COESMETT CIA. LTDA. Ha revisado las normas vigentes desde enero del 2014, que de acuerdo a su naturaleza no han generado un impacto significativo en los presentes estados financieros.

#### **c. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTO DE VENTA Y GASTOS**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable los que beneficios económicos fluyan al consorcio y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el cobro es realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir los impuestos sobre venta y disminuyendo cualquier trabajo o descuentos comerciales considerados.

El ingreso es reconocido, cuando las ventas son realizadas, siendo esta la base del reconocimiento el devengado.

El costo está representado a valor razonable, por el costo de las mercaderías adquiridas para la venta.

Los gastos se registran al valor de la contraprestación recibida en los periodos con los cuales se relacionan. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, al momento de utilizar el servicio o producto, o conforme se incurren, independientemente de la fecha en la que se realice el pago.

#### **d. CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA**

La compañía mantiene su contabilidad expresada en dólares norteamericanos según la actual legislación referente a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC # 21). Adicionalmente el 100% de su movimiento corresponde a cuentas relacionadas con esta moneda, razón por la cual sus estados financieros no presentan ningún tipo de conversión en relación a otra moneda internacional.

**e. Efectivo y sus equivalentes**

| Cuentas                                     | Diciembre<br>2017 | Diciembre<br>2016 | Variación      |              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
|                                             |                   |                   | US\$           | %            |
| Caja - Bancos                               | 0.00              | 30.229.85         | -30.230        | -100%        |
| <b>Total el efectivo y sus equivalentes</b> | <b>0.00</b>       | <b>30.229.85</b>  | <b>-30.230</b> | <b>-100%</b> |

NOTAS

1

**1.) Caja - Bancos.- Se determina que el saldo pertenece a las siguientes cuentas:**

|                                          |         |
|------------------------------------------|---------|
| Caja Chica.- Fondo rotativo              | 500     |
| Caja General                             | 5683.44 |
| Banco Bolivariano Cta. Cte. # 1305022861 | 0       |
| Banco Pichincha Cta. Cte. # 2100076512   | 6460.12 |
| Banco Pacifico Cta. Cte. # 07799977      | 0       |

**f. Activos Financieros**

| Cuentas                                       | Diciembre<br>2017 | Diciembre<br>2016 | Variación   |              |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|--------------|
|                                               |                   |                   | US\$        | %            |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes      | 289.059.54        | 286.989.00        | 2.071       | -100%        |
| Provisión cuentas incobrables                 | -5.759.93         | -2.869.89         | -2.890      | 0%           |
| <b>Total Cuentas y Documentos. por cobrar</b> | <b>283.299.61</b> | <b>284.119.11</b> | <b>-820</b> | <b>-100%</b> |

1

**1.- Cuentas por cobrar clientes.-**

De acuerdo al Balance presentado por la empresa, estos valores corresponden a:

|                                                |           |
|------------------------------------------------|-----------|
| Cuentas por Cobrar Clientes                    | 231165.34 |
| Cheques por cobrar                             | 50585.26  |
| Cuentas por Cobrar Clientes Tarjeta de Crédito | 7308.94   |

**g. Inventarios**

| Cuentas                                                 | Diciembre<br>2017 | Diciembre<br>2016 | Variación      |             |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------|
|                                                         |                   |                   | US\$           | %           |
| Inventario de Mercaderías                               | 190.358.01        | 218.993.03        | -28.635        | -15.04%     |
| Inventario de suministros y materiales a ser consumidos | 0.00              | 0.00              | 0              | 0.00%       |
| <b>Total Inventarios</b>                                | <b>190.358.01</b> | <b>218.993.03</b> | <b>-28.635</b> | <b>-15%</b> |

1

De acuerdo al Balance presentado por la empresa, el valor de inventario de mercadería corresponden a:

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| Mercaderías en Stock            | 183584.83 |
| Mercaderías en Transito compras | 6773.18   |

NOTA: No existe políticas ni normativas de control interno en cuanto a los inventarios de mercadería.

**h. Servicios y otros pagos anticipados**

| Cuentas                                          | Diciembre<br>2017 | Diciembre<br>2016 | Variación     |            |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------|
|                                                  |                   |                   | US\$          | %          |
| Anticipos entregados Empleados                   | 2.072.70          | 0.00              | 2.073         | 100%       |
| Anticipo Proveedores                             | 14.001.46         | 2.299.71          | 11.702        | 84%        |
| Otros Anticipos Entregados                       | 0.00              | 1.450.00          | -1.450        | -100%      |
| <b>Total Servicios y Otros Pagos Anticipados</b> | <b>16.074.16</b>  | <b>3.749.71</b>   | <b>12.324</b> | <b>77%</b> |

**i. Anticipos por Impuestos corrientes**

| Cuentas                                         | Diciembre<br>2017 | Diciembre<br>2016 | Variación     |              |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
|                                                 |                   |                   | US\$          | %            |
| Anticipo Imp. A la Renta                        | 0.00              | 0.00              | 0             | 0%           |
| Retención Fuente imp. A la Renta 1% y 2%        | 13.427.31         | 0.00              | 13.427        | -100%        |
| Retenciones del IVA                             | 0.00              | 0.00              | 0             | 0%           |
| Crédito Tributario IVA(notas de crédito)        | 0.00              | 876.71            | -877          | 0%           |
| <b>Total Anticipos por Impuestos Corrientes</b> | <b>13.427.31</b>  | <b>876.71</b>     | <b>12.551</b> | <b>-100%</b> |

**j. Propiedades, planta y equipos**

| Cuentas                    | Diciembre<br>2017 | Diciembre<br>2016 | Variación  |           |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------|-----------|
|                            |                   |                   | US\$       | %         |
| Terreno                    | 161667.49         | 161.667           | 0          | 0.00%     |
| Galpón Bodega la Tolita    | 2619.64           | 0                 | 2.620      | 100.00%   |
| Construcciones en curso    | 0.00              | 2.620             | -2.620     | -100.00%  |
| Muebles y enseres          | 0.00              | 0                 | 0          | 0.00%     |
| Equipos de computación     | 596.00            | 0                 | 596        | 100.00%   |
| Depreciación activos fijos | -171.61           | 0.00              | -172       | 100.00%   |
| <b>TOTALES</b>             | <b>164711.52</b>  | <b>164.287</b>    | <b>424</b> | <b>0%</b> |

**k. Pasivos corrientes**

| CUENTAS                                                   | Diciembre<br>2017 | Diciembre<br>2016 | Variación      |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------|
|                                                           |                   |                   | US\$           | %           |
| Cuentas y Documentos por pagar locales                    | 186.029.15        | 227.538.07        | -41.509        | -22%        |
| Obligaciones con instituciones financieras                | 169.206.99        | 198.167.48        | -28.960        | -17%        |
| Otras obligaciones corrientes                             | 17.662.91         | 9.770.58          | 7.892          | 45%         |
| Anticipos Clientes                                        | 8.528.51          | 20.959.37         | -12.431        | -146%       |
| Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio | 10.550.48         | 9.013.45          | 1.537          | 15%         |
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio               | 17.080.17         | 1.862.09          | 15.218         | 89%         |
| Total                                                     | <b>409.058.20</b> | <b>467311.04</b>  | <b>-58.253</b> | <b>-14%</b> |

**1.-Cuentas y documentos por pagar locales**

Corresponde a:

|                                            |           |
|--------------------------------------------|-----------|
| Cuentas y documentos por pagar proveedores | 183650.46 |
| Cheques por pagar                          | 2378.69   |

**2.- Obligaciones financieras**

Comprende sobregiros bancarios y tarjetas de crédito corporativas

|                                                 |           |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Sobregiros bancarios                            | 23324.84  |
| Prestamos Línea Crédito Empresarial Bolivariano | 32307.94  |
| Prestamos Línea Crédito Empresarial Pichincha   | 113574.21 |

**3. Otras obligaciones corrientes**

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| Con la Administración Tributaria | 9712.78 |
| Con el IESS                      | 2155.38 |
| Por beneficios de ley empleados  | 5794.75 |

**4.- Anticipo clientes**

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| Anticipos de Clientes   | 3179.13 |
| inventario por entregar | 5349.38 |

**1. Pasivos no corrientes**

| CUENTAS                                                                       | Diciembre<br>2017 | Diciembre<br>2016 | Variación     |              |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------|
|                                                                               |                   |                   | US\$          | %            |
| Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes relacionados locales | 6.777.69          | 14.987.60         | -8.210        | -100%        |
| Provisiones por beneficios a empleados                                        | 12.319.44         | 10.170.93         | 2.149         | -100%        |
| <b>Total</b>                                                                  | <b>19.097.13</b>  | <b>25.158.53</b>  | <b>-6.061</b> | <b>-100%</b> |

1  
2**1.- Cuentas y documentos por pagar relacionados**

|                                                |         |
|------------------------------------------------|---------|
| Préstamo de Socio JORGE TOSCANO AGUIRRE        | 3880.09 |
| Préstamo de Socio Narcisa Toscano - Roles 2015 | 2897.60 |

**2.- Provisiones por beneficio a empleados**

Es por la Provisión por desahucio a trabajadores.- (según estudio actuarial)

|            |         |
|------------|---------|
| Jubilación | 8375.24 |
| Desahucio  | 3944.2  |

**m. Patrimonio**

| CUENTAS                                                                       | Diciembre<br>2017 | Diciembre<br>2016 | Variación     |            |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------|
|                                                                               |                   |                   | US\$          | %          |
| Capital                                                                       | 8.000.00          | 8.000.00          | 0             | 0%         |
| Aporte de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones                  | 161.667.49        | 161.667.49        |               |            |
| Superávit por Revaluación de propiedades y equipos                            | 0.00              | 0.00              | 0             | 0%         |
| Reserva Legal                                                                 | 4.108.82          | 1.973.53          | 2.135         | 0%         |
| Reserva Facultativa y Estatutaria                                             | 0.00              | 0.00              | 0             | 0%         |
| Ganancias Acumuladas                                                          | 38.011.96         | 6.075.89          | 31.936        | 0%         |
| Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF por primera vez | 0.00              | 0.00              | 0             | 0%         |
| Ganancia neta del periodo                                                     | 40.570.56         | 32.069.06         | 8.502         | 21%        |
| <b>Total</b>                                                                  | <b>252.358.84</b> | <b>209.785.97</b> | <b>42.573</b> | <b>17%</b> |

1

1. CONSTITUYE APORTACION DE TERRENO POR PARTE DE SOCIOS EN PARTES IGUALES, EFECTUADO

MEDIANTE COMPRA VENTA A FAVOR DE COESMETT CIA. LTDA.

Asiento contable N° CD000079482 de3 fecha 31 de diciembre del 2016, documento de soporte escritura

**n. Ingresos**

| INGRESOS               | 2017                | 2016                | Variación        |                     |
|------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                        | US\$                | US\$                | US\$             | Ventas.<br>Promedio |
| Venta de bienes 12%    | 2.870.969.70        | 2.810.034.04        | 60.936           | 2.840.501.87        |
| Promociones Disensa    | -669.28             | 0.00                | -669             | -334.64             |
| Descuentos en Ventas   | -32.915.45          | -13.233.95          | -19.682          | -23.074.70          |
| Devolución en Ventas   | -108.500.41         | -125.091.55         | 16.591           | -116.795.98         |
| Ventas 0%              | 8422.02             | 12130.06            | -3.708           | 10.276.04           |
| Ingresos por servicios | 27800.20            | 29272.44            | -1.472           | 28.536.32           |
| Otros ingresos         | 0.00                | 2956.73             | -2.957           | 1.478.37            |
| <b>Total ingresos</b>  | <b>2.765.106.78</b> | <b>2.716.067.77</b> | <b>51.995.74</b> | <b>2.740.587.28</b> |

1- Estos ingresos están representados por servicios de transporte

2. Comprende servicios de estibar.

o. Costos y Gastos

| RUBROS O CUENTAS                        | GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS<br>(reporte según auditoria) |                   |                 |            |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------|
|                                         | 2017                                                              | 2016              | Variación       | %          |
| <b>Costo de venta</b>                   | <b>2434543.20</b>                                                 | <b>2413662.72</b> | <b>20880.48</b> | <b>1%</b>  |
| <b>Gastos Venta</b>                     | <b>113893.91</b>                                                  | <b>111690.83</b>  | <b>2203.08</b>  | <b>2%</b>  |
| Sueldos y Salarios                      | 52265.88                                                          | 50544.80          | 1721.08         | 3%         |
| Aportes a la seguridad social           | 7102.20                                                           | 7558.66           | -456.46         | -6%        |
| Beneficios sociales e indemnizaciones   | 3024.03                                                           | 7919.56           | -4895.53        | 0%         |
| Honorarios profesionales y comisiones   | 21600.00                                                          | 25900.00          | -4300.00        | 0%         |
| Mantenimiento y reparaciones            | 2356.12                                                           | 2838.52           | -482.40         | -20%       |
| Combustible                             | 280.17                                                            | 111.04            | 169.13          | 60%        |
| Arrendamiento local                     | 8262.86                                                           | 3600.00           | 4662.86         | 0%         |
| Publicidad                              | 1589.47                                                           | 596.50            | 992.97          | 0%         |
| Vigilancia                              | 123.86                                                            | 3000.00           | -2876.14        | 100%       |
| Servicio de encomienda                  | 298.54                                                            | 150.74            | 147.80          | 200%       |
| Franquicia Disensa Sucursal San Rafael  | 3500.00                                                           | 0.00              | 3500.00         | 300%       |
| Depreciación de Equipos de Computación  | 171.61                                                            | 0.00              | 171.61          | 400%       |
| Comisiones Venta con Tarjeta de Crédito | 5765.35                                                           | 0.00              | 5765.35         | 500%       |
| Provisión cuentas incobrables           | 2890.04                                                           | 2869.89           | 20.15           | 600%       |
| Gastos médicos                          | 4663.78                                                           | 6601.12           | -1937.34        | -42%       |
| <b>Gastos de Administración</b>         | <b>127259.97</b>                                                  | <b>111421.15</b>  | <b>15838.82</b> | <b>12%</b> |
| Sueldos y Salarios                      | 43829.74                                                          | 51498.3           | -7668.56        | -17%       |
| Aportes a la seguridad social           | 14253.43                                                          | 12792.47          | 1460.96         | 10%        |
| Beneficios sociales e indemnizaciones   | 12915.51                                                          | 14264.06          | -1348.55        | -10%       |
| Servicios prestados                     | 772.95                                                            | 0                 | 772.95          | 100%       |
| Mantenimiento vehículos                 | 422.57                                                            | 138.07            | 284.50          | 67%        |
| Mantenimiento De Oficinas y Bodega      | 23550.07                                                          | 10416.94          | 13133.13        | 56%        |
| Mantenimiento de Equipos de Computación | 50.38                                                             | 49.5              | 0.88            | 2%         |
| Servicios Básicos                       | 5590.73                                                           | 1647.81           | 3942.92         | 71%        |
| Impuestos, Contribuciones y Multas      | 3459.69                                                           | 1925.35           | 1534.34         | 44%        |
| Suministros y Materiales de Oficina     | 3754.18                                                           | 3087.29           | 666.89          | 18%        |
| Gastos Legales                          | 3383.63                                                           | 3667.83           | -284.20         | -8%        |
| Donaciones, Agasajos y Regalías         | 6570.37                                                           | 7965.57           | -1395.20        | -21%       |
| Factor de Proporcionalidad              | 845.6                                                             | 1381.78           | -536.18         | -63%       |
| Gastos varios                           | 7821.73                                                           | 2586.18           | 5235.55         | 67%        |
| Gastos de seguro                        | 39.39                                                             | 0.00              | 39.39           | 100%       |
| <b>Gastos Financieros y bancarios</b>   | <b>7118.28</b>                                                    | <b>10594.19</b>   | <b>-3475.91</b> | <b>0%</b>  |
| Costo Financiero Provisión Actuarial    | 723.34                                                            | 172.57            |                 |            |
| Interés bancario                        | 1310.37                                                           | 1396.58           | -86.21          | 0%         |
| Otros gastos bancarios                  | 5084.57                                                           | 9025.04           | -3940.47        | 0%         |
| <b>Otros Gastos</b>                     | <b>11954.92</b>                                                   | <b>8609.21</b>    | <b>3345.71</b>  | <b>0%</b>  |
| Gastos no deducibles                    | 11954.92                                                          | 8609.21           | 3345.71         | 0%         |
| <b>TOTAL COSTO Y GASTOS</b>             | <b>2694770.28</b>                                                 | <b>2655978.10</b> | <b>38792.18</b> | <b>1%</b>  |

**NOTAS ACLARATORIAS.**

\* La empresa ha cargado como gastos de la empresa los erogaciones realizadas por atención médica del socio mayoritario, se recomienda que los gastos personales no deben considerarse como gastos de la empresa, por lo tanto este gasto será un gasto no deducible

**3. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**

La empresa ha determinado como política para el cálculo de la provisión de cuentas incobrables el 1% de la totalidad de cuentas por cobrar comerciales, sin realizar análisis previo y estudio técnico, que permita solamente provisionar lo que resulta incobrable, después de haber agotado todas las instancias para la recuperación de la cartera que presenta riesgo alto de morosidad.

Se provisiona por cuentas incobrables 1%, sobre la base legal emitida por el Servicio de Rentas internas.

**4. INVENTARIOS**

Los inventarios se registran al costo o valor neto de realización. La empresa por ser comercial, aplica el método de costeo promedio ponderado.

**5. DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades planta y equipo se deprecian en línea recta, y la vida útil de los mismos es determinado de acuerdo a lo que establece la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno, por disposición verbal de la Administración de la compañía CONSORCIO ESMERALDEÑO DE METALES TOSCANO COESMETT. CIA. LTDA.

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo

(calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

| <b>Categoría</b>                                                   | <b>Rango</b> |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|
| Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares | 5% anual.    |
| Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles                      | 10% anual.   |
| Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil           | 20% anual.   |
| Equipos de cómputo y software                                      | 33% anual    |

La empresa presenta en sus balances en el grupo de cuenta de propiedad planta y equipos, EQUIPOS DE COMPUTACIÓN, por cuanto los otros bienes muebles que se pudo constatar pertenecen a la Distribuidora Tungurahua, empresa anterior del padre de los socios (fallecido); una vez que se realice la posesión efectiva de los herederos, se determinará la propiedad de los mismos.

## **6. PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA**

Para el año 2017 se aprovisionó Impuesto a la Renta con un porcentaje del 22%, sobre la base de Resolución del Servicio de Rentas Internas SRI, y los beneficios que contempla el Código Integral de la Producción, lo que da un valor causado de \$17,080.17.

## **7. LEY DE FACTURACION Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

La compañía cumple los requerimientos estipulados en el Reglamento de Facturación emitido por el Servicio de Rentas Internas, para respaldar tanto sus movimientos contables como los tributarios, además da cumplimiento estricto a sus obligaciones tributarias en cuanto a la declaración de impuestos y presentación de anexos.

En la declaración del impuesto a la renta no han transparentado las operaciones vinculadas con sus socios, las cuales ascienden \$ 200,000.00 USD dólares de los Estados Unidos de Norte América aproximadamente, entre operaciones de compras, venta, cuentas y documentos por cobrar, y cuentas y documentos por pagar

## 8. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES Y BENEFICIOS SOCIALES

De conformidad con disposiciones legales, y sobre la base de la conciliación tributaria, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades, para el ejercicio 2017 COSMETT CIA. LTDA. provisiona como utilidades a los trabajadores el valor de \$10,550.48

En cuanto a los beneficios sociales todos los empleados reciben lo que establece el código de trabajo: décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración, fondo de reserva, aporte patronal y vacaciones

COESMETT CIA. LTDA. en el año 2016 y 2017, ha realizado el estudio actuarial a fin de determinar los beneficios de acuerdo a lo que determina la NIC 19 jubilación patronal y desahucio.

Según estudio actuarial de la empresa RISK0, se presentan los siguientes saldos en:

| <b>PARTIDA</b>                   | <b>JUBILACION</b> | <b>DESAHUCIO</b> | <b>TOTAL</b>     |
|----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Obligación al 31/DIC/2016        | <b>7.053.29</b>   | <b>3.117.64</b>  | <b>10,170.93</b> |
| Pérdidas (ganancias) actuariales | <b>65.47</b>      | <b>67.52</b>     | <b>132.99</b>    |
| Obligación al 01/ENE/2017        | <b>7,118.76</b>   | <b>3,185.16</b>  | <b>10.303.92</b> |
| Costo del servicio corriente     | 756.74            | 535.44           | <b>1,292.18</b>  |
| Interés neto                     | 499.              | 223.6            | 723.34           |
| Beneficios pagados               | 0                 | 0                | 0                |
| <b>Obligación al 31/DIC/2017</b> | <b>8.375.2</b>    | <b>3.944.20</b>  | <b>12,319.44</b> |

## 9. ACTIVIDADES RELACIONADAS

**Partes relacionadas, según la Ley de Régimen Tributario Interno.-** Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

La empresa desde sus inicios, mantiene operaciones vinculadas o relacionadas con sus socios. Durante el año 2017 se refleja las siguientes operaciones:

### COESMET CIA. LTDA. OPERACIONES RELACIONADAS - 2017

| RELACIONADOS                     | TOTAL<br>VTAS - N/C | TOTAL<br>COMP - N/C | POR<br>COBRAR   | POR<br>PAGAR    |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
|                                  | INCLUIDO IMPUESTOS  |                     |                 |                 |
| TOSCANO RAMIREZ NARCIZA DE JESUS | 79.882.43           | 15.633.27           | 1.272.72        | 211.38          |
| TOSCANO RAMIREZ MONICA CECILIA   | 261.45              | 3.001.49            | 45.99           | 714.91          |
| TOSCANO RAMIREZ ELSA DOLOREZ     | 184.81              | 0.00                | 0.00            | 0.00            |
| TOSCANO RAMIREZ GLADYS           | 0.00                | 176.31              | 0.00            | 68.56           |
| TOSCANO RAMIREZ JULIO DANIEL     | 4.769.21            | 13.842.04           | 2.145.50        | 104.34          |
| TOSCANO RAMIREZ LUIS CRISTOBAL   | 686.21              | 3.665.00            | 0.00            | 0.00            |
| TOSCANO RAMIREZ WILSON MARCO     | 59.255.47           | 2.662.16            | 4.631.30        | 0.00            |
| TOSCANO RAMIREZ ZEILA FABIOLA    | 17.63               | 9.254.40            | 0.00            | 0.00            |
| <b>TOTALES:</b>                  | <b>145.057.21</b>   | <b>48.234.67</b>    | <b>8.095.51</b> | <b>1.099.19</b> |

## 10. EMPRESA EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, fundamentado en que la administración tiene la expectativa de que el CONSORCIO ESMERALDEÑO DE METALES TOSCANO COESMETT CIA. LTDA. podrá cumplir con su objetivo de acuerdo a lo establecido en la minuta de constitución y sus estatutos y cuenta con los recursos para seguir operando en el futuro previsible de acuerdo a la disposición de su contribuyente y sus inversionistas, dentro del marco establecido en la legislación vigente.

## 11. INVERSIONES DE LOS SOCIOS

El artículo SEIS de los Estatutos de la compañía indica:

Las participaciones.- El capital social está integrado en numerario, conforme al siguiente detalle:

| SOCIOS                           | CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | PARTICIPACIONES | %     |
|----------------------------------|---------------------------|-----------------|-------|
| JULIO DANIEL TOSCANO RAMIREZ     | \$1,000.00                | 1000            | 12.50 |
| GLADYS PIEDAD TOSCANO RAMIREZ    | \$1,000.00                | 1000            | 12.50 |
| LUIS CRITOBAL TOSCANO RAMIREZ    | \$1,000.00                | 1000            | 12.50 |
| WILSON MARCO TOSCANO RAMIREZ     | \$1,000.00                | 1000            | 12.50 |
| ELSA DOLORES TOSCANO RAMIREZ     | \$1,000.00                | 1000            | 12.50 |
| NARCIZA DE JESUS TOSCANO RAMIREZ | \$1,000.00                | 1000            | 12.50 |
| MONICA CECILIA TOSCANO RAMIREZ   | \$1,000.00                | 1000            | 12.50 |
| ZEILA FABIOLA TOSCANO RAMIREZ    | \$1,000.00                | 1000            | 12.50 |
| <b>TOTAL PARCIPACIÓN</b>         | <b>\$8,000.00</b>         | <b>8000</b>     |       |

Lo que representa un capital social de \$8,000.00 USD dólares que corresponden a 8,000 participaciones de un valor nominal de \$1.00 USD dólar de los Estados Unidos de Norte América cada una que están representadas por el certificado de aportación correspondiente de conformidad con la ley y los estatutos.

## 12. EVENTO POSTERIOR

Al 4 de Abril del 2018 (fecha de culminación de la auditoria) la empresa no presenta eventos posteriores que podrían afectar los resultados de los estados financieros y la estabilidad de la empresa.

Según decisión de la Administración para el año 2018, se realizarán los trámites para aumento de capital, a través de capitalizar el valor de \$161,667.49 que corresponde a Aportes para Futuras Capitalizaciones.

### **13. DERECHOS DE AUTOR**

COESMETT CIA. LTDA. cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente.