

COESMETT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2018

1.- Operaciones

Coesmett Cia. Ltda. (La Compañía) fue constituida mediante escritura pública del 20 de marzo de 2014, fue inscrita en el Registro Mercantil el 28 de abril de 2014, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 11 de abril de 2012 mediante Resolución SC-IRQ-DRASD-SAS-14-001389.

Su objeto social es Importación, compra local, fabricación, venta, arrendamiento y comercialización en general de todo tipo de maquinaria, vehículos, equipos, piezas, partes, repuestos, herramientas, suministros, insumos, accesorias, productos, materiales, acabados, perfiles metálicos, de aluminio, bronce, aceros y pernería en general.

2.- Bases de presentación de los Estados Financierosa) Bases de presentación

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros 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).

La preparación de estados financieros conforme con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

b) Uso de estimados y juicios

El proceso de preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración efectúe estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan periódicamente. Los efectos de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

Específicamente, la información respecto de juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, que pudieran tener un efecto significativo sobre los

montos reconocidos en los estados financieros adjuntos se describe en las siguientes notas:

- Provisión para cuentas dudosas: La estimación de esta provisión es determinada por la administración de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.
- Propiedades y equipos y activos intangibles: Al cierre de cada año se evalúa las vidas útiles.
- Medición de obligaciones de beneficios definidos: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, utilizadas en los estudios actuariales son preparados por profesionales independientes.

c) Base de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y costo atribuido de las propiedades, planta y equipos.

3.- Resumen de las políticas importantes de contabilidad

Sus políticas importantes de Contabilidad se detallan a continuación:

a) Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías según se midan posteriormente en: “activos financieros al costo amortizado”, “activos financieros a valor razonable con cambios en resultados” o “activos financieros con cambios en otro resultado integral” según el modelo de negocio para gestionar los activos y de las características de los flujos de efectivos contractuales del activo financiero. Los pasivos financieros se clasifican todos como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambio en resultados. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de “efectivo y equivalentes de efectivo”, “cuentas por cobrar comerciales”, y solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “pasivos financieros al costo amortizado” cuyas características se explican a continuación:

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.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar: La empresa realiza ventas al contado y ventas a crédito directo y mediante tarjeta de crédito, el cobro de clientes directos debe realizarse dentro de los 30 días y el cobro de tarjetas de crédito se lo realiza entre 3, 7, 15 días a un mes en las cuentas bancarias de la empresa, por lo cual paga la comisión establecida por cada una de estas empresas.

Inventarios: Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio. Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

Activos fijos: Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias: Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

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

Costos y Gastos: Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Costos por préstamos: Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. La empresa como política procura no incurrir en préstamos por los altos costos de intereses.

Beneficios a empleados: El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando las valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por profesionales del área.

Participación de los trabajadores en las utilidades: El 15% de la utilidad anual que la empresa 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.

Préstamos: Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta: La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, ya que se ha cumplido con la obligación de reportar la composición societaria en el anexo de accionistas APS.

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 25% (2018) y 22% (2017).

4.- Normas Contables, nuevas y revisadas, emitidas y su aplicación

Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), nuevas y revisadas han sido emitidas, con su fecha de aplicación obligatoria, así:

<u>Normas / Interpretaciones</u>	<u>Cambios en las NIIF</u>	<u>Aplicación obligatoria a partir de:</u>
<i>Normas con vigencia posterior al 2018</i>		
NIIF 16	Arrendamientos: El arrendador contabilizará el derecho de uso y las obligaciones por ese derecho de uso.	Enero 1, 2019
NIIF 17	Contratos de seguros: Se aplica a los contratos de seguros, reaseguros emitidos o mantenidos por una entidad.	Enero 1, 2021
CINIIF 23	Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias. Modifica a NIIF 1.	Enero 1, 2019
NIIF 9	Instrumentos Financieros. La cancelación anticipada de activos financieros con compensación negativa, se podrán medir al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados.	Enero 1, 2019
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos. Modificación. Las participaciones de largo plazo no reconocidas por el método de participación aplicarán la NIIF 9 y su pérdida por deterioro.	Enero 1, 2019
<i>Mejoras anuales a las Normas NIIF, Cíclo 2015-2017</i>		
NIIF 3	Combinaciones de Negocios: Modificaciones. Aclara que cuando una entidad obtiene el control de un negocio, operación conjunta, medirá nuevamente la participación en ese negocio.	Enero 1, 2019
NIIF 11	Acuerdos conjuntos. Modificaciones. Aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto, que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación.	
NIC 12	Impuesto a las ganancias: Aclaración sobre la contabilización de los dividendos en el impuesto a las ganancias.	Enero 1, 2019
NIC 23	Costos por préstamos. Cuando un activo está listo para su uso previsto o venta, trata los préstamos pendientes obtenidos para ese activo como parte de los préstamos generales.	Enero 1, 2019
NIC 1 y NIC 8	Realización de juicios sobre Materialidad o Importancia relativa, con el objeto de preparar estados financieros con información útil a los inversores.	

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.

5.- Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo al 31 de diciembre 2018 y 2017 se descomponen en:

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	43,132	12,644
Banco Pichincha	24,378	6,460
Caja	1,700	6,183
Banco Pacifico	17,055	-
Efectivo y equivalentes de efectivo	86,265	25,287

6.- Cuentas por cobrar, neto

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por cobrar, es como sigue:

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	263,303	231,165
Cheques por cobrar	12,361	50,585
Cuentas por Cobrar Clientes Tarjeta de Crédito	1,533	7,310
Provisión Cuentas Incobrables	-8,130	-5,760
Cuentas por cobrar, neto	269,067	283,300

7.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los inventarios son los siguientes:

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Producto terminado	292,032	183,585
Producto en tránsito	-	6,773
Inventarios	292,032	190,358

8.- Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los servicios y otros pagos anticipados, es como sigue:

	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipos a Proveedor	-	14,001
Anticipos a Empleado	-	2,073
Servicios y otros pagos anticipados	-	16,074

9.- Activo por impuesto corriente

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, activo por impuesto corriente, es como sigue:

	US\$	
	2018	2017
1. Retención fuente Impuesto a la renta	16,329	13,427
2. Crédito tributario IVA	1,006	-
Activo por impuesto corriente	17,335	13,427

10.- Pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, pasivos corrientes, es como sigue:

	US\$	
	2018	2017
Cuenta por pagar	356,861	186,029
Obligaciones bancarias	50,613	169,207
Impuestos Renta por Pagar	7,156	17,080
Participación trabajadores	2,988	10,550
Cuenta por pagar Accionista	2,896	-
Anticipos	-	8,529
Otras obligaciones corrientes	32,872	17,663
Pasivos Corrientes	453,386	409,058

	US\$	
	2018	2017
Cuentas y documentos por pagar locales	356,861	183,650
Cheques por pagar	-	2,379
Cuenta por pagar	356,861	186,029

Sobregiros Bancarios	-	23,325
Prestamos Línea Crédito Empresarial Bolivariano	807	32,308
Prestamos Línea Crédito Empresarial Pichincha	49,806	113,574
Obligaciones bancarias	50,613	169,207

Con la Administración Tributaria	27,307	9,713
Con el IESS	5,565	2,155
Por beneficios de ley empleados	-	5,795
Otras obligaciones corrientes	32,872	17,663

Anticipos de Clientes	-	3,179
inventario por entregar	-	5,349
Anticipos	-	8,528

11.- Pasivos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, pasivos no corrientes, es como sigue:

	US\$	
	2018	2017
Cuenta por pagar LP	4,131	6,778
Beneficios a empleados LP	12,934	12,319
Otros Pasivos Diferidos	55,092	-
Pasivos No Corrientes	72,157	19,097

	US\$	
	2018	2017
Jorge Toscano	-	3,880
Narcisa Toscano	-	2,898
Cuenta por pagar LP	-	6,778

Jubilación patronal	6,046	8,375
Desahucio	6,888	3,944
Beneficios a empleados LP	12,934	12,319

Otros Pasivos Diferidos	55,092	-
--------------------------------	---------------	----------

12.- Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre 2018 comprende 8000 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una (2018 y 2017).

Capital en trámite: Constituye aportación de terreno por parte de socios en partes iguales, efectuado mediante compra venta a favor de Coesmett Cía. Ltda. - Asiento contable N° CD000079482 de fecha 31 de diciembre del 2016, documento de soporte escritura.

13.- Ingresos

La descomposición de ventas netas y otros ingresos, al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es la siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Ventas netas 0%	7,470	8,422
Ventas netas 12%	3,039,943	2,728,885
Ventas servicios	25,157	27,800
Otros ingresos	113,139	-
Ganancia actuarial	2,330	-
Ventas netas y otros ingresos	3,188,039	2,765,107

Los otros ingresos provienen de la regularización de saldos antiguos que no procedían.

14.- Costos y gastos por naturaleza

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

	US\$	
	2018	2017
Costo de venta	2,754,822	2,434,543
Sueldos y Salarios	7,309	52,266
Beneficios sociales e indemnizaciones	9,737	31,726
Mantenimiento y reparaciones	11,300	2,356
Arrendamiento local	-	8,263
Regalías y franquicia	2,560	3,500
Publicidad	195	1,589
Servicios públicos	3,688	-
Consumo interno	98,523	-
Impuestos, contribuciones	244	-
Comisión Tarjetas de Crédito	4,619	-
Suministros	3,673	-
Gastos Gestión	2,822	-
Otros	6,303	14,193
Gastos Ventas	150,973	113,893
Sueldos y Salarios	110,776	36,789
Aportes a la seguridad social	14,134	13,006
Beneficios sociales e indemnizaciones	12,934	21,203
Mantenimiento y reparaciones	29,680	24,023
Honorarios profesionales	26,895	-
Arrendamiento local	5,013	-
Impuestos, contribuciones	4,919	3,460
Servicios públicos	-	5,591
Regalías y franquicia	-	2,773
Suministros	1,725	3,199
Gastos Gestión	3,256	-
Otros	38,438	17,216
Gastos Administrativos	247,770	127,260

15.- 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 2018 y 2017 COSMETT CIA. LTDA. provisiona como utilidades a los trabajadores el valor de \$2,988 y \$10,550, respectivamente.

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 2018 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 RISKO, se presentan los siguientes saldos en:

Partida	US\$		
	Jubilación	Desahucio	Total
Obligación al 01 Ene 2017	7,119	3,185	10,304
Costo del servicio corriente	757	535	1,292
Interés neto	499	224	723
Beneficios pagados	-	-	-
Obligación al 31 Dic 2017	8,375	3,944	12,319
Costo del servicio corriente	902	1,102	2,004
Interés neto	314	353	667
Reconocimiento Pérdida y Ganancia	-3,545	2,775	-770
Beneficios pagados	-	-1,286	-1,286
Obligación al 31 Dic 2018	6,046	6,888	12,934

16.- 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:

	US\$			
	2018		2017	
	VENTAS	COMPRAS	VENTAS	COMPRAS
TOSCANO RAMIREZ NARCIZA DE JESUS	23,933	9,633	79,882	15,633
TOSCANO RAMIREZ MONICA CECILIA	1,247	9,810	261	3,001
TOSCANO RAMIREZ ELSA DOLOREZ	83	-	185	-
TOSCANO RAMIREZ GLADYS	-	14	-	176

TOSCANO RAMIREZ JULIO DANIEL	2,537	5,032	4,769	13,842
TOSCANO RAMIREZ LUIS CRISTOBAL	257	3,072	686	3,665
TOSCANO RAMIREZ WILSON MARCO	-	20,894	59,255	2,662
TOSCANO RAMIREZ ZEILA FABIOLA	3,167	10,169	19	9,255
TOTALES	31,224	58,624	145,057	48,234

Composición de los principales saldos por pagar con compañías relacionadas y partes relacionadas:

	US\$			
	2018		2017	
	POR COBRAR	POR PAGAR	POR COBRAR	POR PAGAR
TOSCANO RAMIREZ NARCIZA DE JESUS	4,334	1,334	1,273	211
TOSCANO RAMIREZ MONICA CECILIA	604	588	46	715
TOSCANO RAMIREZ ELSA DOLOREZ	-	-	-	-
TOSCANO RAMIREZ GLADYS	-	-	-	69
TOSCANO RAMIREZ JULIO DANIEL	3,969	-	2,146	104
TOSCANO RAMIREZ LUIS CRISTOBAL	-	-	-	-
TOSCANO RAMIREZ WILSON MARCO	-	7,246	4,631	-
TOSCANO RAMIREZ ZEILA FABIOLA	453	3,312	-	-
TOTALES	9360	12,480	8,096	1,099

17.- Contingencias

La compañía al 31 de diciembre de 2018 no tiene ningún tipo de juicio propio pendiente por alguna demanda o incumpliendo de ningún tipo con ninguna entidad de control ni personales, ni retrasos ni multas con ninguna entidad de control. Sin embargo, la empresa sostiene litigios en el juzgado efectuados contra clientes que han tenido incumplimiento en los pagos.

18.- Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 la fecha de emisión de estos estados financieros al 31 de marzo del 2019 fecha de la Junta, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

19.- Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General de la Compañía con fecha 31 de marzo del 2019 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.