

COESMETT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2019

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, bronces, 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 2019 y 2018, 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% (2019) y 22% (2018).

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:

Normas / interpretaciones	Cambios en las NIIF	Aplicación obligatoria a partir de:
<u>Normas con vigencia posterior al 2019</u>		
NIIF 17	Contratos de seguros: Se aplica a los contratos de seguros, reaseguros emitidos o mantenidos por una entidad.	Enero 1, 2021
NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7	Reformas relacionadas a las tasas de interés referenciales que se tratan en estas Normas	Enero 1, 2020
<u>Mejoras anuales a las Normas NIIF, Ciclo 2015-2017</u>		
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, 2020
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.	Enero 1, 2020

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 2019 y 2018 se descomponen en:

	US\$	
	2019	2018
Caja	1,700	1,700
Banco Bolivariano	10,882	-
Banco Pichincha	9,896	24,378
Banco Pacifico	8,445	17,054
Efectivo y equivalentes de efectivo	30,923	43,132

6.- Cuentas por cobrar, neto

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por cobrar, es como sigue:

	US\$	
	2019	2018
Cuentas por Cobrar Clientes	119,691	263,303
Cheques por cobrar	-	12,361
Cuentas por Cobrar Clientes Tarjeta de Credito	-	1,533
Otras	1,452	-
Provisión Cuentas Incobrables	-9,041	-8,130
Cuentas por cobrar, neto	112,102	269,067

7.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los inventarios son los siguientes:

	2019	2018
Producto terminado	257,295	292,032
Producto en tránsito	-	-
Inventario	257,295	292,032

8.- Activo por impuesto corriente

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, activo por impuesto corriente, es como sigue:

	US\$	
	2019	2018
Retención Fte. Impuesto a la renta	10,000	16,329
Credito tributario IR	14,599	-
Credito tributario IVA	-	1,006
Activo por impuesto corriente	24,599	17,335

9.- Activos Fijos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, activos fijos, es como sigue:

	US\$	
	2019	2018
Terrenos	161,667	161,667
Muebles y Enseres	2,725	-
Maquinaria y Equipo	24,000	-
Equipos de Computación	3,070	-
Software	5,000	5,000
Depreciación Acumulada	-3,148	-555
Activos Fijos	193,314	166,112

10.- Pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, pasivos corrientes, es como sigue:

	US\$	
	2019	2018
Cuenta por pagar	308,898	356,861
Obligaciones bancarias	-	50,613
Impuestos Renta por Pagar	2,525	7,156
Participación trabajadores	593	2,988
Cuenta por pagar Accionista	594	2,896
Otras obligaciones corrientes	28,682	32,872
Pasivos Corrientes	341,292	453,386

	US\$	
	2019	2018
Cuentas y documentos por pagar locales	308,898	356,861
Cuenta por pagar	308,898	356,861

Prestamos Línea Credito Empresarial Bolivariano	-	807
Prestamos Línea Credito Empresarial Pichincha	-	49,806
Obligaciones bancarias	-	50,613

Con la Administración Tributaria	7,454	27,307
Con el IESS	2,911	3,012
Con empleados	18,317	2,553
Otras obligaciones corrientes	28,682	32,872

11.- Pasivos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, pasivos no corrientes, es como sigue:

	US\$	
	2019	2018
Cuenta por pagar LP	-	4,131
Beneficios a empleados LP	14,770	12,934
Otros Pasivos Diferidos	-	55,092
Pasivos No Corrientes	14,770	72,157

	US\$	
	2019	2018
Jubilación patronal	7,579	6,046
Desahucio	7,191	6,888
Beneficios a empleados LP	14,770	12,934

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

12.- Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre 2019 comprende 8000 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una (2019 y 2018).

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

13.- Ingresos

La descomposición de ventas netas y otros ingresos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es la siguiente:

	US\$	
	2019	2018
Ventas netas 0%	-	7,470
Ventas netas 12%	2,099,293	3,039,943
Ventas servicios	34,937	25,157
Otros ingresos (a)	42,460	113,139
Ganancia actuarial	-	2,330
Ventas netas y otros ingresos	2,176,690	3,188,039

(a) Otros ingresos.- Corresponde a regularización contable de saldos antiguos.

14.- Costos y gastos por naturaleza

La descomposición de los costos y gastos por naturaleza, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es la siguiente:

	US\$	
	2019	2018
Costo de venta	1,889,204	2,754,822
Sueldos y Salarios	77,807	7,309
Beneficios sociales e indemnizaciones	18,139	9,737
Mantenimiento y reparaciones	1,734	11,300
Regalías y franquicia	1,604	2,560
Publicidad	20	195
Servicios públicos	4,151	3,688
Consumo interno	-	98,523
Impuestos, contribuciones	11,040	244
Comisión Tarjetas de Credito	5	4,619
Suministros	978	3,673
Gastos Gestión	1,212	2,822
Otros	6,888	6,303
Gastos Ventas	123,578	150,973
Sueldos y Salarios	49,910	110,776
Aportes a la seguridad social	11,550	14,134
Beneficios sociales e indemnizaciones	34,283	12,934
Mantenimiento y reparaciones	2,278	29,680
Honorarios profesionales	25,751	26,895
Arrendamiento local	4,800	5,013
Impuestos, contribuciones	831	4,919
Suministros	177	1,725
Gastos Gestión	956	3,256
Otros	14,407	38,438
Gastos Administrativos	144,943	247,770

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 2019 y 2018 COSMETT CIA. LTDA. provisiona como utilidades a los trabajadores el valor de \$593 y \$2,988, 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 2019 y 2018, 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 RSKO, se presentan los siguientes saldos en:

	US\$		
	Jubilación	Desahucio	Total
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 PyG	-3,545	2,775	-770
Beneficios pagados	-	-1,286	-1,286
Obligación al 31 Dic 2018	6,046	6,888	12,934
Pérdida o (ganancia) actuarial	78	935	1,013
Costo por servicios corrientes	1,027	877	1,904
Interés neto	428	413	841
Beneficios pagados en el ejercicio	-	-1,922	-1,922
Obligación al 31 Dic 2019	7,579	7,191	14,770

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\$			
	2019		2018	
	VENTAS	COMPRAS	VENTAS	COMPRAS
Toscano Ramirez Narcisa De Jesus	18,551	15,368	23,933	9,633
Toscano Ramirez Mónica Cecilia	82	8,262	1,247	9,810
Toscano Ramirez Elsa Dolores	499		83	-
Toscano Ramirez Gladys		5	-	14
Toscano Ramirez Julio Daniel	2,477	3,367	2,537	5,032
Toscano Ramirez Luis Cristóbal	44	5,821	257	3,072
Toscano Ramirez Wilson Marco			-	20,894
Toscano Ramirez Zeila Fabiola	1,095	5,679	3,167	10,169
TOTALES	22,748	38502	31,224	58,624

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

	US\$			
	2019		2018	
	POR COBRAR	POR PAGAR	POR COBRAR	POR PAGAR
Toscano Ramirez Narcisa De Jesus	9,256	255	4,334	1,334
Toscano Ramirez Mónica Cecilia		2,116	604	588
Toscano Ramirez Elsa Dolores	199			
Toscano Ramirez Gladys				
Toscano Ramirez Julio Daniel	2,239	62	3,969	
Toscano Ramirez Luis Cristóbal				
Toscano Ramirez Wilson Marco		-24,272		7,246
Toscano Ramirez Zeila Fabiola	-13	1,104	453	3,312
Toscano Aguirre Jorge Alberto		99,593		
Saldarriaga Viteri Johnny Javier		104		
Luna Santander Segundo Alfredo		146	453	3,312
TOTALES	11,682	79,108	9,360	12,480

17.- Contingencias

La compañía al 31 de diciembre de 2019 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 2019 la fecha de emisión de estos estados financieros al 31 de marzo del 2020 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 2019, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General de la Compañía con fecha 31 de marzo del 2020 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.