

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

1.- INFORMACIÓN GENERAL

La compañía **COARTESA COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA**, fue constituida el 31 de enero de 1989 en la ciudad de Manta, provincia de Manabí; se encuentra domiciliado en Av. 15 entre calle 12 y 13. Su actividad principal es la Venta al por menor de muebles de cualquier material y como actividad complementaria actividades de ingeniería civil.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento

El 20 de Noviembre del 2008, Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010, resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la (SIC), en tres grupos: **COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA** se encuentra en el grupo 3.

GRUPO : 1	GRUPO : 2	GRUPO : 3
<i>Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de Auditoría Externa.</i>	<i>Compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a US\$ 4,000.000,00 al 31 de diciembre del 2007 ; las compañías Holding, que voluntariamente hubieren formado grupos empresariales ; las compañías de economía mixta, sociedades y entidades del sector público, sucursales de compañías extranjeras u otras compañías extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones.</i>	<i>Compañías PYMES, no consideradas en los dos grupos anteriores</i>

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, constituyen los estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con NIIF PARA PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF PARA PYMES requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Base de presentación

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) al 31 de diciembre del 2015.

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de muebles para el hogar y oficina y de actividades de ingeniería civil, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de muebles para el hogar y oficina y de ingeniería civil, se reconocen cuando se entregan los bienes y servicios, y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Propiedades, Planta y Equipo

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Maquinaria;
- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres
- ✓ Equipo de oficina y.
- ✓ Equipo de Computación y Software.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

La depreciación se carga para disminuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Propiedades, Planta y Equipo (continua)

Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Vehículo	20%
Equipos de computación	33%

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inventarios, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 1º, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Provisión para Impuesto a la Renta

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. La Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22% sobre las utilidades gravables.

Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2015 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2014 conforme lo requiere la NIIF.

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2015:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Caja	3.196,10	4.483,31
Bancos	678,50	70.543,41
Total:	<u>3.874,60</u>	<u>75.026,72</u>

Comprende al efectivo de disponibilidad inmediata en Caja y Bancos Locales, según arqueos de caja, estado de cuentas bancarios y conciliaciones bancarias respectivas.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2015:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por Cobrar Clientes	227.143,88	92.236,11
Total:	<u>227.143,88</u>	<u>92.236,11</u>

Está representado por cuentas por cobrar a clientes locales varios, cuyos saldos son de vencimiento corriente y no presentan antecedentes de deterioro.

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

5.- INVENTARIO DE MERCADERIA

El siguiente es un resumen de Inventario de Mercadería, al 31 de diciembre del 2015:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Productos terminados	119.799,42	138.408,85
Total:	<u>119.799,42</u>	<u>138.408,85</u>

Constituyen aquellas mercaderías disponibles para la venta, por concepto de muebles para el hogar y oficina. Los inventarios están valorizados al costo el cual no supera el valor de mercado.

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2015:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Credito Tributario Renta favor de la empresa	26.854,94	21.421,74
Total:	<u>26.854,94</u>	<u>21.421,74</u>

Corresponden a impuestos corrientes a favor, utilizados como crédito tributarios fiscales en la declaración de Impuesto a la Renta de Sociedades (Renta – Anticipos), en la parte que corresponda.

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2015:

Descripción	Saldo <u>01-ene.-15</u>	<u>Adiciones</u>	Ventas <u>Bajas</u>	Saldo <u>31-dic.-15</u>
Muebles y Enseres	5.555,49	-	-	5.555,49
Maq. Y Equipos	3.071,67	-	-	3.071,67
Edquip.Computo	10.053,00	-	-	10.053,00
Vehiculos	59.003,45	-	-	59.003,45
Total Costo	77.683,61	-	-	77.683,61
 (-) Dep. Acumulada	(26.825,04)	(10.796,07)		(37.621,11)
Total:	50.858,57	(10.796,07)	-	40.062,50

8.- PASIVO CORRIENTE

El siguiente es un resumen del grupo del Pasivo Corriente al 31 de diciembre del 2015:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por Pagar Proveedores	195.395,49	150.904,01
Otras Obligaciones Corrientes, SRI, IESS, Empleados	33.290,07	24.398,86
Anticipos de Clientes	20.271,68	22.177,31
Otras Cuentas por Pagar	3.776,23	13.667,90
Cuentas por Pagar Accionistas	7.513,94	-
Total:	260.247,41	211.148,08

El grupo de Pasivo Corriente está conformado por: Proveedores Locales por Pagar, Beneficios Sociales, Obligaciones con el IESS, Obligaciones Tributarias y Otras Cuentas por Pagar, con vencimientos corrientes.

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

9.- PASIVO NO CORRIENTE

A Diciembre 31 de 2015, el grupo de Pasivo No Corriente es como se detalla a continuación:

Descripción		<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>
		(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por Pagar Accionistas	a)	57.420,84	7.770,12
Otras Cuentas por Pagar		-	84.490,89
Total:		57.420,84	92.261,01

- a) Valores que se mantienen pendientes de pago de años anteriores y del presente ejercicio económico a accionistas por concepto de préstamos destinados para capital de trabajo, los cuales no generan intereses futuros.

10.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de la Compañía a Diciembre 31 de 2015 está conformado por 800 acciones, cuyo valor nominal es de US\$ 0.04 cada una.

11.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS

Corresponden a ventas de bienes muebles para el hogar y oficina: y de actividades de ingeniería civil. El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es el siguiente:

Descripción		<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>	<u>Saldos NIIF</u> <u>al 31-12-2014</u>
		(Expresado en US Dólares)	
Ventas Netas			
Ventas de bienes y servicios		1.167.100,27	1.026.323,74
(-) Descuentos en ventas		- 108.075,62	- 115.253,00
(-) Devolución en Venta		- 958,04	- 3.754,15
Otros Ingresos			
Intereses Bancarios		542,14	445,96
Total:		1.058.608,75	907.762,55

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

12.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

El Costo de Ventas y los Gastos Operacionales por su Naturaleza, según libros contables (Administración, Ventas) y Financieros, es como se detallan a continuación:

Descripción		<u>Saldos NIIF al 31- 12-2015</u>	<u>Saldos NIIF al 31- 12-2014</u>
		(Expresado en US Dólares)	
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTA			
Inventario Inicial		138.408,85	143.796,75
(+) Compras		544.322,60	557.648,52
(-) Devoluciones en compra	-	6.399,11	- 1.140,71
(-) Descuentos en compra	-	622,72	-
(-) Inventario Final	-	119.799,42	- 138.408,85
GASTOS			
GASTOS OPERACIONALES O DE VENTAS			
Sueldos Personal de Venta		37.407,00	35.223,65
Horas Extras personal de Venta		3.526,85	3.973,34
Comisiones en Ventas Personal		30.835,03	23.579,93
Bonificacion Personal de Venta		6.963,67	6.691,57
Aporte Patronal Patronal Personal de Ventas		8.778,68	7.745,74
IECE		393,66	347,34
SETEC		393,66	347,34
Fondos de Reservas Personal de Ventas		5.717,91	4.616,41
Decimo 3er. Sueldo Personal de Vtas.		6.561,05	5.789,05
Decimo 4er. Sueldo Personal de Vtas.		2.808,40	2.875,42
Honorarios Profesionales		2.461,18	264,20
Comisión Tarjeta de Crédito		3.364,40	6.765,59
Comisión Tarjeta de Crédito S/F		7.271,17	6.894,64
Publicidad prensa escrita		6.922,60	8.653,85
Publicidad radial		5.382,95	3.196,38
Publicidad Televisiva		-	2.739,29
Gastos publicitarios varios		10.168,40	6.155,90
Peaje		95,00	117,00
Transportes en Compras		32.897,30	20.425,07
Mantenimiento de muebles para la venta		6.271,85	5.162,44
viajes y hospedaje		2.987,14	7.783,83
Gastos de atencion al Cliente		3.202,29	2.727,85
Combustibles		3.928,02	3.640,01
Servicios Prestados		27.868,23	14.464,95
Costo en obras de contratacion Publ		95.218,66	23.377,30
Costo mano de obra contratacion Pub		38.781,54	13.283,93
Gasto dep. Muebles y enseres		500,04	446,65
Gastos Dep. de Equipos Computación		137,64	22,94
Gasto dep. Equipo de oficina		159,47	276,48
Gasto dep. Vehiculo		9.440,52	9.440,52
Gasto dep. Software		558,40	558,36
Arriendo de Local		16.500,00	-
Pasan...		933.412,91	789.482,68

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

Descripción		<u>Saldos NIIF al 31- 12-2015</u>	<u>Saldos NIIF al 31- 12-2014</u>
		(Expresado en US Dólares)	
Vienen...		933.412,91	789.482,68
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Sueldos y Salarios		23.826,36	23.130,00
Horas Extras		138,21	538,29
Bonificaciones		16.915,01	7.487,82
Aporte Patronal		4.558,07	3.473,91
IECE		204,40	155,78
SETEC		204,40	155,78
Fondos de Reserva		3.405,26	2.290,14
Decimo 3er Sueldo		3.406,60	2.596,35
Decimo 4to Sueldo		1.539,68	1.416,65
Vacaciones		3.617,72	1.839,21
Movilización		81,40	-
Honorarios Profesionales (G.A)		222,22	-
Mant. y Reparac. Eq. de Computación		1.470,92	303,56
Mant. y Reparac. de Vehículo		6.670,60	7.399,20
Mant. y Adecuacion del Local		9.944,86	7.413,76
Repuestos y herramientas		338,58	1.451,69
Arriendo de Local		-	18.000,00
Alimentación Personal		2.271,66	2.801,79
Seguros y reaseguros de vehiculos		8.989,70	3.843,80
Seguros buen uso del anticipo		52,50	52,50
Seguro Accidentes personales		232,94	-
Seguro Fiel Cumplimiento Contrato		36,17	-
Seguro Incendio y Terremoto		1.023,88	-
Seguro Resp. Civil Extracontractual		104,50	-
Agasajo al Personal		775,99	967,10
Donaciones		100,00	893,43
Uniformes y Credenciales al Persona		1.367,14	964,27
Gastos de Capacitación al Personal		545,00	71,43
Telefonia Fija		459,48	530,15
Gastos Notariales		28,00	-
Contrib. de la Superintendencia Cia		294,24	300,11
Matriculacion Vehicular		242,72	268,06
Impuestos Municipales		103,64	344,10
Tasa CC.BB.		125,00	125,00
Especies fiscales		95,00	244,00
Afiliacion Camara de comercio		70,00	218,00
Telefonia Movil		3.103,58	2.497,78
Servicio de Internet		596,05	921,44
Gastos de Imprenta		1.149,68	967,27
Servicios de Courier		251,33	2.240,39
Suministros y Mat. de limpieza		364,55	288,21
Suministros y Materiales Oficina		687,28	647,26
Suministros y Materiales de Cómputo		47,75	314,79
Gastos Varios		641,83	1.970,36
GASTOS FINANCIEROS			
Certificación de cheques		3,58	10,74
Intereses Tarjeta de Crédito		10,57	-
Servicios Bancarios		252,61	197,56
Total:		1.033.983,57	888.814,34

COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

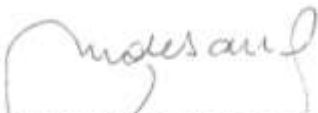
Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015

13.- APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES

La Compañía adoptó las siguientes secciones que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en inglés*).

- Sección 1 (*Pequeñas y Medianas Entidades*)
- Sección 2 (*Conceptos y principios generales*)
- Sección 3 (*Presentación de Estados Financieros*)
- Sección 4 (*Estado de Situación Financiera*)
- Sección 5 (*Estado Del Resultado Integral y Estado De Resultados*)
- Sección 6 (*Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas*)
- Sección 7 (*Estado De Flujos De Efectivo*)
- Sección 8 (*Notas a Los Estados Financieros*)
- Sección 10 (*Políticas Contables, Estimaciones y Errores*)
- Sección 11 (*Instrumentos Financieros Básicos*)
- Sección 17 (*Propiedades, Planta Y Equipo*)
- Sección 23 (*Ingresos De Actividades Ordinarias*)
- Sección 27 (*Deterioro del valor de los Activos*)
- Sección 28 (*Beneficios a los empleados*)
- Sección 29 (*Impuesto a las Ganancias*)
- Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*)

APROBADO


ING. MELIDA BENITEZ ACOSTA
GERENTE GENERAL

ELABORADO


ING. DIEGO ÁNCUNDIA SANTANA
CONTADOR GENERAL