

## COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

### **Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017**

#### **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.

<b>GRUPO : 1</b>	<b>GRUPO : 2</b>	<b>GRUPO : 3</b>
<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>	<b><i>Compañías PYMES, no consideradas en los dos grupos anteriores</i></b>

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, 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 período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017**

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 de 2018.

#### **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 demás servicios complementarios prestados, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

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 reevalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se reevaluarán 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 período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017**

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 período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017**

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.

#### **Estados financieros comparativos**

Los estados financieros del ejercicio económico 2018 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2017 conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

## COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

### **Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017**

#### **3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.-**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Caja	1.998,34	2.565,47
Bancos	77.681,99	3.026,15
<b>Total:</b>	<b><u>79.680,33</u></b>	<b><u>5.591,62</u></b>

Representan al efectivo de disponibilidad inmediata en caja e institución financiera local (Banco Pichincha – Cuenta de Ahorro), utilizados para solventar los gastos corrientes y obligatorios de la Compañía.

#### **4.- ACTIVOS FINANCIEROS.-**

El siguiente es un resumen de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por Cobrar Clientes	21.113,68	224.721,72
Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	10.164,18
<b>Total:</b>	<b><u>21.113,68</u></b>	<b><u>234.885,90</u></b>

Corresponden a deudas exigibles por cobrar a clientes locales varios, originados por la venta de bienes muebles. Saldos con vencimientos corrientes y no presentan antecedentes de deterioro.

## COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

### Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

#### 5.- INVENTARIO DE MERCADERIA.-

El siguiente es un resumen de Inventario de Mercadería, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Descripción		<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2018</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
		(Expresado en US Dólares)	
Productos terminados	a)	80.390,97	105.224,24
Obras en Construcción	b)	6.898,46	-
<b>Total:</b>		<b><u>87.289,43</u></b>	<b><u>105.224,24</u></b>

a) Constituyen aquellas mercaderías disponibles para la venta, por concepto de bienes muebles para el hogar y oficina. Los inventarios están valorizados al costo el cual no superan el precio de mercado.

b) Corresponden a costos por trabajos de obras a clientes varios en remodelaciones de oficinas.

#### 6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados muestra el siguiente saldo:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2018</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Anticipos a Proveedores	3.983,97	955,00
Anticipos a Empleados	-	150,00
<b>Total:</b>	<b><u>3.983,97</u></b>	<b><u>1.105,00</u></b>

## COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

### **Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017**

#### **7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Credito Tributario Renta favor de la empresa	23.637,31	25.542,33
<b>Total:</b>	<u>23.637,31</u>	<u>25.542,33</u>

Crédito tributario fiscal del período y de años anteriores favorables de la compañía, y que se pueden compensar en la declaración de Impuesto a la Renta Anual de Sociedades.

#### **8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017:

Descripción	<u>Saldo</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldo</u>
	<u>01-ene.-18</u>		<u>Bajas</u>	<u>31-dic.-18</u>
Muebles y Enseres	5.555,49	1.549,19	-	7.104,68
Maq. Y Equipos	3.071,67	-	-	3.071,67
Edquip.Computo y Software	13.053,00	-	-	13.053,00
Vehiculos	59.003,45	-	-	59.003,45
Total Costo	<u>80.683,61</u>	<u>1.549,19</u>	<u>-</u>	<u>82.232,80</u>
(-) Dep. Acumulada	(57.980,45)	(3.071,56)	-	(61.052,01)
Total:	<u>22.703,16</u>	<u>(1.522,37)</u>	<u>-</u>	<u>21.180,79</u>

## COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

### **Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017**

#### **9.- PASIVO CORRIENTE.-**

El siguiente es un resumen del grupo del Pasivo Corriente al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2018</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por Pagar Proveedores	116.049,70	199.718,78
Otras Obligaciones Corrientes, SRI, IESS, Empleados	21.597,03	33.181,73
Anticipos de Clientes	29.768,54	20.700,86
Otras Cuentas por Pagar	10.155,08	6.297,46
<b>Total:</b>	<b><u>177.570,35</u></b>	<b><u>259.898,83</u></b>

El grupo de Pasivo Corriente está conformado por: Proveedores Locales Relacionados (\$ 2.251,85 – COMSERVISA S.A.) y \$113.797,85 a no Relacionados, Obligaciones con el IESS y Beneficios Sociales a Empleados, Obligaciones Tributarias al Fisco y Otras Cuentas por Pagar, con vencimientos corrientes.

#### **10.- PASIVO NO CORRIENTE.-**

A Diciembre 31 de 2018 y 2017, el grupo de Pasivo No Corriente es como se detalla a continuación:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2018</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por Pagar Accionistas	23.142,23	40.466,31
<b>Total:</b>	<b><u>23.142,23</u></b>	<b><u>40.466,31</u></b>

Importes pendientes de cancelación de años anteriores, a accionistas de la compañía, por concepto de préstamos destinados para capital de trabajo. No generan intereses futuros.

**COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA**

**Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**11.- CAPITAL SOCIAL. -**

El Capital Social de la Compañía a Diciembre 31 de 2018 y 2017 son de US\$ 800 y está dividido en 20.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una.

**12.-INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS.-**

Corresponden principalmente a ingresos por actividades ordinarias tarifa 12%, que la compañía reconoce por ventas de bienes muebles para el hogar y oficina. Además, por servicios prestados a instituciones públicas y privadas que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

<b>Descripción</b>	<b><u>Saldos NIIF al</u></b> <b><u>31-12-2018</u></b>	<b><u>Saldos NIIF</u></b> <b><u>al 31-12-2017</u></b>
	(Expresado en US Dólares)	
<b>Ventas Netas</b>		
<b>Ventas de bienes</b>	481.265,56	-
<b>Ventas de bienes y servicios</b>	-	821.958,39
<b>(-) Descuentos en ventas</b>	- 51.190,19	- 96.530,60
<b>(-) Devolución en Venta</b>	- 839,79	- 7.779,06
<b>Ventas de servicios</b>	14.043,23	258.124,42
<b>Otros Ingresos</b>		
Intereses Bancarios	269,02	64,21
<b>Total:</b>	<b>443.547,83</b>	<b>975.837,36</b>

## COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA

### Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

#### 13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA.-

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

Descripción	<u>Saldos NIIF</u>	
	<u>al 31-12-2018</u>	<u>al 31-12-2017</u>
	(Expresado en US Dólares)	
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>COSTO DE VENTA MERCADERÍA</b>		
<b>Inventario Inicial</b>	105.224,24	125.691,27
<b>(+) Compras</b>	296.319,84	471.909,55
<b>(-) Devoluciones en compra</b>	- 12.061,07	- 16.378,58
<b>(-) Inventario Final</b>	- 80.390,97	- 105.224,24
<b>COSTO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN</b>		
<b>Inventario Inicial</b>		5.410,49
<b>(+) Compras</b>	9.930,31	158.720,24
<b>(-) Devoluciones en compra</b>	- 15,68	- 330,18
<b>(-) Inventario Final</b>	- 6.898,46	
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS OPERACIONALES O DE VENTAS</b>		
Sueldos Personal de Venta	37.802,08	45.002,30
Horas Extras personal de Venta	1.789,76	1.630,33
Comisiones en Ventas Personal	16.299,26	31.570,54
Bonificacion Personal de Venta	200,00	745,34
Aporte Patronal Patronal Personal de Ventas	6.806,96	8.802,76
IECE		394,74
SETEC		394,74
Alimentacion personal de Ventas	555,88	-
Fondos de Reservas Personal de Ventas	4.366,92	6.322,64
Decimo 3er. Sueldo Personal de Vtas.	4.674,26	6.579,04
Decimo 4er. Sueldo Personal de Vtas.	2.294,55	2.910,52
25% Desahucio	1.296,09	-
Vacaciones	-	231,50
Comisión Tarjeta de Crédito	3.087,23	2.440,87
Comisión Tarjeta Diferido	8.966,11	4.359,11
Comisión Tarjeta de Crédito S/F		-
Publicidad prensa escrita	2.696,16	4.168,80
Publicidad radial	2.848,89	2.678,52
Gastos publicitarios varios	7.656,63	9.791,06
Peaje	80,00	217,14
Transportes en Compras	10.147,80	12.874,50
Mantenimiento de muebles para la venta	4.649,61	7.336,81
viajes y hospedaje	-	8.080,40
Gastos de atencion al Cliente	815,23	2.152,58
Combustibles	3.248,35	3.989,26
Servicios Prestados	-	35.711,68
Gasto dep. Muebles y enseres	616,24	500,04
Gastos Dep. de Equipos Computación	-	114,70
Gasto dep. Vehiculo	1.785,36	9.312,79
Gasto dep. Software	669,96	167,49
Arriendo de Local	-	21.500,00
<b>Pasan...</b>	<b>435.461,54</b>	<b>869.778,75</b>

**COARTESA COMERCIALIZACION DE ARTES SOCIEDAD ANONIMA**

**Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA.- (Continuación)**

<b>Descripción</b>	<b><u>Saldos NIF al 31-12-2018</u></b>	<b><u>Saldos NIF al 31-12-2017</u></b>
	(Expresado en US Dólares)	
<b>Vienen...</b>	<b>435.461,54</b>	<b>869.778,75</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
Sueldos y Salarios	13.048,86	6.546,38
Horas extras adm.	46,67	-
Aporte Patronal	1.599,23	729,92
IECE		32,73
SETEC		32,73
Alimentación administrativo	3.097,74	-
Fondos de Reserva	1.090,88	545,31
Decimo 3er Sueldo	1.091,27	545,53
Decimo 4to Sueldo	767,68	543,17
25% Desahucio	-	3.043,30
Movilización	30,00	316,12
Honorarios Profesionales (G.A)	-	10.296,89
Mant. y Reparac. Eq. de Computación	309,12	3.913,93
Mant. y Reparac. de Vehículo	9.659,71	7.425,33
Mant. y Adecuacion del Local	6.090,33	17.861,87
Medicina empleados	-	451,00
Repuestos y herramientas	2.228,47	1.084,41
Arriendo de local	9.650,00	-
Alimentación Personal	-	3.992,65
Arrendamiento departamento	330,00	-
Servicios prestados	5.359,01	-
Seguros y reaseguros de vehiculos	237,57	6.393,52
Seguro Fiel Cumplimiento Contrato	52,50	517,71
Agasajo al Personal	1.125,37	2.299,31
Donaciones	-	80,60
Uniformes y Credenciales al Persona	1.112,28	1.121,39
Telefonia Fija	207,53	273,08
Gastos notariales	13,67	-
Registro Mercantil	-	70,00
Contrib. de la Superintendencia Cia	300,24	245,33
Matriculacion Vehicular	119,76	545,56
Impuestos Municipales	2.709,29	4.116,95
Especies fiscales	240,38	170,00
Afiliacion Camara de comercio	230,00	200,00
Telefonia Movil	9,00	144,42
Servicio de Internet	612,63	567,92
Gastos de Imprenta	392,07	902,67
Servicios de Courier	121,54	243,66
Suministros y Mat. de limpieza	332,71	301,15
Suministros y Materiales Oficina	603,30	2.612,65
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Certificación de cheques	5,37	
Servicios Bancarios	275,40	269,03
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		
Gastos no deducibles	3.500,89	3.439,38
<b>Total:</b>	<b>502.062,04</b>	<b>951.654,36</b>

APROBADO POR:

  
ING. MÉLIDA BENÍTEZ ACOSTA  
GERENTE GENERAL

ELABORADO POR:

  
ING. DIEGO ANCHUNDIA SANTANA  
CONTADOR GENERAL