

COARTESA COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

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 2019, 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 COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Declaración de cumplimiento (continúa)

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 2019.

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

COARTESA COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Propiedades, Planta y Equipo (continúa)

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:

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 COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Deterioro del valor de los activos (continúa)

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.

Acreeedores 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 determina 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 2019 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2018 conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

COARTESA COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO. -

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2019</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2018</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Caja	418,69	1.998,34
Bancos	22.879,42	77.681,99
Total:	23.298,11	79.680,33

Saldos de disponibilidades inmediatas en caja e institución financiera local (Banco Pichincha – Cta. Cte. y Cta. de Aho.), destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS. -

El siguiente es un resumen de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2019</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2018</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	28.289,32	21.113,68
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	4.567,42	-
Total:	32.856,74	21.113,68

Corresponden a deudas exigibles por cobrar a clientes locales varios no relacionados y relacionados (COMSERVISA S.A), originados por la facturación por la venta de bienes muebles. Saldos con vencimientos corrientes.

El artículo 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica: “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La compañía no mantiene saldos y no realiza la provisión para créditos incobrables del ejercicio económico auditado, debido a que son cuentas de recuperación inmediata.

COARTESA COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

5.- INVENTARIO DE MERCADERÍA. -

El siguiente es un resumen de Inventario de Mercadería, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

Descripción		<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
		<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
(Expresado en US Dólares)			
Productos terminados	a)	78.732,75	80.390,97
Obras en Construcción	b)	9.800,00	6.898,46
Total:		<u>88.532,75</u>	<u>87.289,43</u>

a) Importe por 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) Rubros por aquellos costos por materiales y mano de obra, originados por trabajos en prestaciones de servicios y remodelaciones.

6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados muestra el siguiente saldo:

Descripción	<u>Saldos NIIF al 31-</u>	<u>Saldos NIIF al</u>
	<u>12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
(Expresado en US Dólares)		
Anticipos a Proveedores	26.454,38	3.983,97
Anticipos a Empleados	376,20	-
Total:	<u>26.830,58</u>	<u>3.983,97</u>

COARTESA COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2019</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2018</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Credito Tributario Renta favor de la empresa	26.535,17	23.637,31
Total:	<u>26.535,17</u>	<u>23.637,31</u>

Representa a saldos por créditos tributarios fiscales del período y de años anteriores favorables para la compañía, y que se pueden compensar en la declaración de Impuesto a la Renta Anual de Sociedades. Cabe indicar que los contribuyentes tienen hasta 3 años límites contados desde la fecha de la declaración para su utilización, según a lo indicado en el art. 47 de la LRTI.

8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2019 y 2018:

Descripción	<u>Saldo</u> <u>01-ene.-19</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldo</u> <u>31-dic.-19</u>
Muebles y Enseres	7.104,68	179,33	-	7.284,01
Maq. Y Equipos	3.071,67	398,71	-	3.470,38
Edquip.Computo y Software	13.053,00	740,66	-	13.793,66
Vehiculos	59.003,45	-	-	59.003,45
Total Costo	<u>82.232,80</u>	<u>1.318,70</u>	-	<u>83.551,50</u>
(-) Dep. Acumulada	(61.052,01)	(1.417,73)	-	(62.469,74)
Total:	<u>21.180,79</u>	<u>(99,03)</u>	-	<u>21.081,76</u>

COARTESA COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

9.- PASIVO CORRIENTE. -

El siguiente es un resumen del grupo del Pasivo Corriente al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2019</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2018</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por Pagar Proveedores	124.686,27	116.049,70
Otras Obligaciones Corrientes, SRI, IESS, Empleados	18.271,10	21.597,03
Anticipos de Clientes	30.708,03	29.768,54
Otras Cuentas por Pagar	4.897,96	10.155,08
Total:	<u>178.563,36</u>	<u>177.570,35</u>

El grupo de Pasivo Corriente está conformado por: Proveedores Locales Relacionados (\$ 1.128,71 – COMSERVISA S.A.) y \$123.557,56 a no Relacionados, Obligaciones con el IESS y Beneficios Sociales a Empleados, Obligaciones a la Administración Tributaria (SRI), Anticipos Recibidos de Clientes y Otras Cuentas por Pagar, con vencimientos corrientes.

10.- PASIVO NO CORRIENTE. -

A Diciembre 31 de 2019 y 2018, el grupo de Pasivo No Corriente es como se detalla a continuación:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2019</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2018</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por Pagar Accionistas	3.999,67	23.142,23
Total:	<u>3.999,67</u>	<u>23.142,23</u>

Valor pendiente de cancelación de años anteriores, a accionista de la compañía Ing. Mélida Benítez Acosta, por concepto de préstamos destinados para capital de trabajo. No generan intereses futuros.

COARTESA COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

11.- CAPITAL SOCIAL. -

El Capital Social de la Compañía a Diciembre 31 de 2019 y 2018 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. -

Ingresos por actividades ordinarias tarifa 12%, que la compañía reconoce principalmente por ventas de bienes muebles para el hogar y oficina. Además, por servicios prestados a instituciones públicas y privadas. Un detalle al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

Descripción	<u>Saldos NIIF al</u>	<u>Saldos NIIF</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>al 31-12-2018</u>
	(Expresado en US Dólares)	
Ventas Netas		
Ventas de bienes	460.133,18	481.265,56
(-) Descuentos en ventas	- 54.786,91	- 51.190,19
(-) Devolución en Venta	- 2.303,02	- 839,79
Ventas de servicios	16.067,80	14.043,23
Otros Ingresos		
Intereses Bancarios	85,08	269,02
Total:	<u>419.196,13</u>	<u>443.547,83</u>

COARTESA COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

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 31-12-2019</u>	<u>Saldos NIIF</u> <u>al 31-12-2018</u>
	(Expresado en US Dólares)	
COSTOS Y GASTOS		
COSTO DE VENTA MERCADERÍA		
Inventario Inicial	80.390,97	105.224,24
(+) Compras	260.966,21	296.319,84
(-) Devoluciones en compra	- 4.722,67	- 12.061,07
(-) Inventario Final	- 78.732,75	- 80.390,97
COSTO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN		
Inventario Inicial	6.898,46	-
(+) Compras	7.326,91	9.930,31
(-) Devoluciones en compra	-	- 15,68
(-) Inventario Final	- 9.800,00	- 6.898,46
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES O DE VENTAS		
Sueldos Personal de Venta	39.676,56	37.802,08
Horas Extras personal de Venta	1.243,40	1.789,76
Comisiones en Ventas Personal	12.364,67	16.299,26
Bonificacion Personal de Venta	-	200,00
Aporte Patronal Patronal Personal de Ventas	6.474,09	6.806,96
Alimentacion personal de Ventas	538,51	555,88
Fondos de Reservas Personal de Ventas	3.430,60	4.366,92
Decimo 3er. Sueldo Personal de Vtas.	4.440,41	4.674,26
Decimo 4er. Sueldo Personal de Vtas.	2.405,41	2.294,55
25% Desahucio	-	1.296,09
Comisión Tarjeta de Crédito	2.512,23	3.087,23
Comisión Tarjeta Diferido	6.673,68	8.966,11
Publicidad prensa escrita	3.277,81	2.696,16
Publicidad radial	3.360,00	2.848,89
Gastos publicitarios varios	8.575,84	7.656,63
Peaje	51,50	80,00
Transportes en Compras	7.685,50	10.147,80
Mantenimiento de muebles para la venta	3.009,74	4.649,61
Gastos de atencion al Cliente	748,98	815,23
Combustibles	-	3.248,35
Gasto dep. Muebles y enseres	642,48	616,24
Gasto dep. Equipo de oficina	18,57	-
Gastos Dep. de Equipos Computación	86,72	-
Gasto dep. Vehiculo	-	1.785,36
Gasto dep. Software	669,96	669,96
Pasan...	370.213,79	435.461,54

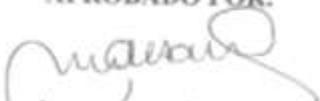
COARTESA COMERCIALIZACIÓN DE ARTES SOCIEDAD ANÓNIMA

Notas explicativas a los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

Descripción	<u>Saldos NIIF al 31-</u>	<u>Saldos NIIF al 31-</u>
	<u>12-2019</u>	<u>12-2018</u>
Vienen...	370.213,79	435.461,54
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos y Salarios	11.069,57	13.048,86
Horas extras adm.	25,50	46,67
Aporte Patronal	1.348,05	1.599,23
Alimentación administrativo	2.510,03	3.097,74
Fondos de Reserva	924,24	1.090,88
Decimo 3er Sueldo	924,57	1.091,27
Decimo 4to Sueldo	686,24	767,68
25% Desahucio	175,00	-
Movilización	-	30,00
Honorarios Profesionales (G.A)	1.233,33	-
Mant. y Reparac. Eq. de Computación	107,00	309,12
Mant. y Reparac. de Vehiculo	3.580,41	9.659,71
Mant. y Adecuacion del Local	1.807,78	6.090,33
Repuestos y herramientas	1.942,23	2.228,47
Arriendo de local	1.500,00	9.650,00
Combustibles y lubricantes	3.537,80	-
Arrendamiento departamento	-	330,00
Servicios prestados	6.526,95	5.359,01
Seguros y reaseguros de vehiculos	5.248,96	237,57
Seguro Fiel Cumplimiento Contrato	-	52,50
Agasajo al Personal	1.025,07	1.125,37
Uniformes y Credenciales al Persona	124,39	1.112,28
Telefonia Fija	212,76	207,53
Gastos notariales	234,90	13,67
Registro Mercantil	70,00	-
Contrib. de la Superintendencia Cia	181,72	300,24
Matriculacion Vehicular	114,29	119,76
Impuestos Municipales	360,00	2.709,29
Especies fiscales	94,23	240,38
Afiliacion Camara de comercio	130,00	230,00
Telefonia Movil	4,46	9,00
Servicio de Internet	564,12	612,63
Gastos de Imprenta	370,68	392,07
Servicios de Courier	89,05	121,54
Suministros y Mat. de limpieza	205,17	332,71
Suministros y Materiales Oficina	655,89	603,30
GASTOS FINANCIEROS		
Certificación de cheques	-	5,37
Servicios Bancarios	328,21	275,40
GASTOS NO DEDUCIBLES		
Gastos no deducibles	351,18	3.500,89
Total:	418.477,57	502.062,01

APROBADO POR:


ING. MÉLIDA BENÍTEZ ACOSTA
GERENTE GENERAL

ELABORADO POR:


ING. DIEGO ANCHUNDIA SANTANA
CONTADOR GENERAL