



Notas a los Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía TOMAQUET S.A., fue constituida mediante escritura pública celebrada el 29 de enero de 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 06 de marzo de 2014, el objeto social de la compañía es la compra venta, comercialización, distribución, comercio electrónico, importación y exportación por mayor y menor de materias primas, de bebidas, alimentos, textiles, especialmente orgánicos, y artesanales, semillas, productos elaborados o semielaborados, mercancías y frutos del país o del extranjero.

2. ASPECTOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN

a. Presidente

Rosa María Magdalena Ruales Barreiro

b. Gerente

Viviana López Ruales

3. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere en las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES) vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan 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.

Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos, sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

Cuentas por cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por los clientes por la prestación de servicios realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Provisión por cuentas Incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Activos fijos

Están registrados al costo de adquisición más todos los costos relacionados a las adquisiciones de los activos.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada considerando un porcentaje de rescate en base a los siguientes porcentajes anuales:

Concepto	Porcentajes Anuales
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Máquinas y Equipos	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos y Equipos de Transportes	20%

Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta, calculada sobre la base de la utilidad contable del periodo. Este beneficio se registra como gasto del período en que se devenga.

Reconocimiento del ingreso

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Por disposición de los Accionistas, los ingresos ordinarios, así como los costos y gastos se reconocerán en el ejercicio fiscal en que se certifiquen y aprueben las planillas correspondientes al avance de obra o con la emisión de la factura.

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.

Impuesto a la renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana aplicable para el año 2019 es el 25%, sin embargo en el segundo artículo in numerado entre el 37.1 y 38 de la Ley del Régimen Tributario Interno señala que “La rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta”

El Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio E Inversiones, en su artículo 106 define a las micro empresas como la unidad de producción que tiene de 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos o menores de trescientos mil (US \$ 300.000,00) dólares de los Estados Unidos de

América; dado que, al 31 de diciembre del 2019, **TOMAQUET S.A.**, cumplió con estas condiciones, la tarifa del impuesto a la renta aplicable para el 2019 fue del 22%.

Los dividendos que se distribuyen con cargo a utilidades gravadas a la tasa del 25% no están sujetos a impuestos adicionales, siempre que los beneficiarios de los mismos sean sociedades no domiciliadas en paraísos fiscales o personas naturales no residentes en Ecuador.

Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

Estado de Flujos de efectivo

- En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:
- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes: entendiendo por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2019.

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalente de efectivo se formaban de la siguiente manera:

		Al 31 de Diciembre de	
		2019	2018
		(US Dólares)	
Caja	(a)	37.27	128.00
Caja Chica	(b)	207.35	-
Bancos locales	(c)	3,148.23	134.81
Inversiones Financieras	(d)	2,051.95	2,051.95
		5,444.80	2,314.76

- (a) La Compañía cerró el año con un valor en Caja el cual representa los cheques entregados por los clientes para ser depositados los primeros días del año 2020.
- (b) La Compañía mantiene un valor de efectivo en Caja Chica el cual sirve para cubrir gastos menores para el desempeño de las actividades de la empresa, expresado en dólares de los Estados Unidos de América.
- (c) Corresponde al saldo en la cuenta bancaria después de todos los cheques girados y cobrados.
- (d) La inversión financiera fue realizada a corto plazo y en una entidad local.

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES, NETO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar cliente, neto se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Cientes	9,395.15	2,466.30
Cuentas por cobrar varios	523.20	349.95
Impuestos corrientes	-	-
Saldo a favor Impuesto a la Renta	1,367.50	489.91
Impuestos diferidos por perdidas tributarias	644.54	-
	<u>11,930.39</u>	<u>3,306.16</u>

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los valores en inventario que mantiene la empresa se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Inventario Suministros y Materiales	2,475.16	17,310.60
Inventario Retail para la Venta	455.42	-
Activos Biológicos	16,911.25	-
	<u>19,841.83</u>	<u>17,310.60</u>
Deterioro NVR	-	-
	<u>19,841.83</u>	<u>17,310.60</u>

7. ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, activos fijos pertenecientes a la empresa se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Maquinaria Equipo e Instalaciones	1,301.78	1,301.78
Equipos de Computación y Software	993.99	652.81
Vehículos Equipos de Transporte	12,044.64	-
	14,340.41	1,954.59
Depreciación acumulada	(2,808.81)	(947.60)
	11,531.60	1,006.99

El movimiento del costo del activo fijo, por los años terminados el 31 de Diciembre, es como sigue:

	Maquinaria Equipo e Instalaciones	Equipos de Computación y Software	Vehículos Equipos de Transporte	Total
Costo:				
Saldo inicial 1 de enero 2018	1,301.78	652.81	-	1,954.59
Adiciones	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre 2018	1,301.78	652.81	-	1,954.59
Adiciones	-	341.18	12,044.64	12,385.82
(-) Retiros	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre 2019	1,301.78	993.99	12,044.64	14,340.41

El movimiento de la Depreciación Acumulada es como sigue:

	Depreciación Acumulada Activos Fijos
Depreciación:	
Saldo inicial 1 de enero 2018	947.60
Adiciones	-
Retiros	
Saldo final al 31 de diciembre 2018	947.60
Adiciones	1,861.21
Retiros	-
Ajustes	
Saldo final al 31 de diciembre 2019	2,808.81
Activo Neto	11,531.60

8. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos intangibles se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Adecuaciones y Mejoras	26,383.06	12,085.22
	26,383.06	12,085.22
Amortización Adecuaciones y Mejoras	(2,229.53)	(1,066.68)
	24,153.53	11,018.54

9. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores y cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores locales	(21,253.70)	(3,287.21)
Obligaciones Financieras	(793.06)	(2,011.25)
Impuestos por pagar	(287.94)	(194.00)
IESS por pagar	(937.71)	(961.26)
Beneficios Sociales por pagar	(16,419.54)	(9,225.26)
Participación trabajadores	-	-
	<u>(39,691.95)</u>	<u>(15,678.98)</u>

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las Otras Cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Anticipo Canje Blog Mama	(83.01)	(119.56)
Anticipos de Clientes	(528.87)	(445.60)
	<u>(611.88)</u>	<u>(565.16)</u>

11. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las Cuentas por pagar relacionadas se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por Pagar Accionistas	(28,252.64)	(10,179.09)
	<u>(28,252.64)</u>	<u>(10,179.09)</u>

12. PATRIMONIO

a) Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado de la compañía está representado por 800 participaciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 cada una.

El detalle de accionistas al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

Nombre	Número de acciones	Participación %
<u>LOPEZ RUALES CARMEN MELISA</u>	<u>240.00</u>	<u>30%</u>
LOPEZ RUALES VIVIANA	240.00	30%
RUALES BARREIRO ROSA MARIA MAGDALENA	320.00	40%
Total	<u>800.00</u>	<u>100%</u>

La valoración de las acciones al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es la siguiente:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad / Pérdida del período	(4,188.14)	(10,701.00)
Promedio ponderado de número de acciones	800.00	800.00
Utilidad básica por acción	(5.24)	(13.38)

13. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos ordinarios	(119,915.06)	(79,762.29)
Otros Ingresos No Operacionales	(8,459.22)	(772.99)
	(128,374.28)	(80,535.28)

14. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos de ventas se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo de Ventas		
Costos Indirectos de Fabricación	40,312.80	-
Materia Prima Directa	630.68	-
Costos de Ventas	13,934.62	-
	54,878.10	-

15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos administrativos se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Personal		
Sueldos y Demás Remuneraciones gravadas	29,303.52	32,394.00
Beneficios Sociales e Indemnizaciones no gravadas al IESS	6,157.67	6,536.58
Aportes a la Seguridad Social	7,006.17	6,634.25
	42,467.36	45,564.83
Generales		
Honorarios Profesionales	4,526.67	5,410.58
Mantenimiento y Reparaciones	1,866.14	1,691.32
Combustibles y Lubricantes	1,266.95	1,115.42
Promoción y Publicidad	1,254.69	693.11
Suministros Materiales y Repuestos	2,037.06	16,599.92
Transporte	9,844.78	13,888.98
Comisiones Bancarias	1,021.29	782.62
Intereses Bancarios	232.58	-
Seguros y Reaseguros	1,060.60	-
Gastos de Gestión	410.55	591.45
Impuestos Contribuciones y Otros	(619.72)	269.45
IVA que se carga al Gasto	6,603.05	2,197.19
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	1,861.21	347.76
Servicios Públicos	237.97	1,017.37
Pago por Otros Servicios	497.33	-
Notarios y Registradores de la Propiedad	50.00	-
Amortización Intangible	1,162.85	1,066.68
Gastos no Deducibles	1,902.96	-
	35,216.96	45,671.85
	77,684.32	91,236.68

 Srta. Viviana López Gerente	 Ing. Jairo Jiménez Contador Reg. 17-02096
---	---