

COMERCIALIZADORA TAP-CAP CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2019

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA TAP-CAP CIA. LTDA., se constituyó como Compañía Limitada mediante escritura pública de fecha cuatro de febrero del dos mil dieciseis, otorgada ante la Notaria Pública Dra. Glenda Zapata Silva de la ciudad de Quito.

LA COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA TAP-CAP CIA. LTDA. Tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle R N72-362 y calle T Conjunto Country Plaza de la ciudad de Quito.

LA COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA TAP-CAP CIA. LTDA., tendrá por objeto dedicarse al comercio al por mayor así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes, servicios, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, contribución, reciclaje, importación de la actividad antes mencionada.

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales (De 30 días), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio. Otros costos directos y gastos generales y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada, para poder ser activado un bien su valor será de \$ 2.000,00 en adelante su vida útil deberá ser mayor a tres años .

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultados Integrales. El excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

- Unidades de transporte 5 años
- Maquinaria y equipo 10 años
- Muebles y enseres 10 años
- Equipo de cómputo 3 años

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.

En el caso de los activos que se presentaran a su valor revaluado, se procederá a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

g) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales 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.

Si una pérdida por deterioro del valor se 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.

h) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales (De 30 días) y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

i) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

k) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

l) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

m) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2018	2019
Deudores Comerciales	58,094.20	28,522.92
Anticipo a proveedores	22,853.50	19,512.28
TOTAL	80,947.70	49,035.20

NOTA 5 CREDITO FISCAL

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 se descompone de la siguiente manera:

	2018	2019
Crédito Tributario Iva	5,192.21	1,884.93
Crédito Tributario Impuesto Renta	592.64	996.80
TOTAL	5,784.85	2,881.73

NOTA 6 Inventarios

	2018	2019
Mercaderías en Tránsito	127.00	127.00
TOTAL	127.00	127.00

NOTA 7 Propiedades, Planta y Equipo.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Vehículos	Total
COSTO		
Saldo Inicial	66,234.19	66,234.19
+ Compras	-	-
+ Revaluaciones	-	-
- Disposiciones	-	-
Saldo de costo al 31/12/2019	66,234.19	66,234.19

DEPRECIACION Y DETERIORO		
Saldo Inicial	19,770.26	19,770.26
+ Depreciación del costo	13,612.42	13,612.42
+ Depreciación de revaluación	-	-
+ Deterioro de valor	-	-
- Depreciación de disposiciones	-	-
Al 31/12/2019	33,382.68	33,382.68
IMPORTE TOTAL AL 31-12-2019	32,851.51	32,851.51

- a) Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía tiene asegurados todos los activos fijos. En opinión de la Gerencia de la Compañía, sus políticas de seguros son consistentes con la practica internacional en la industria y riesgos eventuales de perdidas por siniestros considerados en la póliza de seguros la racionalidad de acuerdo al tipo de activos que posee la Compañía.
- b) De acuerdo al Art 10 numeral 18 de la Ley de Régimen Tributario se realizó el asiento de ajuste de gastos no deducibles depreciación vehículos del excedente de los USD 35.000,00

NOTA 8 IMPUESTOS DIFERIDOS

- En el artículo agregado a continuación del artículo 28 realícense las siguiente reforma: A continuación del numeral 10 agréguese el siguiente:

11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos de desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.”

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

(a) Jubilación Patronal por \$ 13.41

(b) Desahucio por \$ 0.00

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2018	2019
Proveedores	10,857.76	3,726.27
Otras cuentas por pagar	5,130.00	250.00
TOTAL	15,987.76	3,976.27

NOTA 10 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Los valores adeudados a la administración tributaria al 31 de diciembre del 2019 se componen de la siguiente manera:

	2018	2019
Impuesto a la renta por pagar	0.00	0.00
Retención fuente por pagar	160.39	104.94
Retención Iva por pagar	77.32	77.32
Iva en Ventas por pagar	2,126.64	1,245.24
TOTAL	2,364.35	1,427.50

NOTA 11 OBLIGACIONES CON EL IESS

Los valores y los conceptos por los cuales se adeuda al Instituto de Seguridad Social al final del periodo fiscal 2019 son:

	2018	2019
Aportes less	311.04	311.04
TOTAL	311.04	311.04

NOTA 12 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos de acuerdo a los periodos de servicio, Decimocuarta Remuneración o Bono Escolar, se paga en la Sierra hasta el 15 de Agosto, Décima tercera Remuneración o Bono Navideño se paga hasta el 24 de diciembre de cada año.

	2018	2019
15% Participación Trabajadores	4,811.65	2,823.51
Sueldos por pagar	119.96	614.17
Beneficios sociales por Pagar	501.66	254.18
Beneficios empleados Post-Empleo	556.56	598.16
TOTAL	5,989.83	4,290.02

La obligación se clasifica como:

	2018	2019
Pasivo corriente	5,433.27	3,691.86
Pasivo no corriente	556.56	598.16
TOTAL	5,989.83	4,290.02

NOTA 13 CAPITAL SOCIAL

El capital pagado por los socios está constituido por un mil participaciones sociales de un dólar cada una, las mismas que se encuentran pagadas y se descomponen de la siguiente manera:

No	Nombre	Nacionalidad	No de Participaciones	Valor Nominal
1	Cozzaglio García Juan Pedro Ludovico	Ecuatoriana	500	500.00
2	Guarderas Izunieta Roque Andrés	Ecuatoriana	500	500.00
			1000	1,000.00

NOTA 14 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía dará el respectivo cumplimiento con las disposiciones legales y tributarias de mantener en archivos la documentación correspondiente, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables.

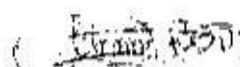
Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2019 fueron los siguientes:

a) Ingresos por un monto	\$ 158,944.28
b) Costo y Gastos por un monto	\$ 140,120.89
c) Utilidad Gravable	\$ 18,823.39

NOTA 15 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 12 de marzo del 2020.


Sr Juan Pedro Cozzaglio
Gerente General


Johanna Pozo M.
Contadora