

TOMSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

1. ACTIVIDADES DE LA COMPAÑÍA

TOMSA S.A. fue constituida en el cantón Guayaquil el 06 de octubre de 1998 ante la Notaría Trigésima de este cantón e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de octubre de 1998 con un capital equivalente a US\$ 200. Con fecha 17 de noviembre de 2000 mediante Escritura Pública se efectúa el Aumento de Capital y Reformas de Estatutos de la Compañía TOMSA S.A. aumentando el capital en US\$ 600,00 quedando su capital social en la suma de US\$ 800,00.

La actividad principal de la compañía son las actividades agrícolas, no obstante la entidad no ha mantenido operaciones. Sus transacciones se basan en alquiler de terreno y transacciones con partes relacionadas.

Sus acciones no cotizan en Mercado de Valores siendo sus accionistas los indicados en la Nota 13.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board – IASB en julio de 2009.

2.2. Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. cuya moneda el Dólar es de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

2.3. Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

El IASB ha pronunciado de manera oficial las normas NIIF para las PYMES 2015 (vigente para períodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 01 de enero de 2017, con su aplicación anticipada permitida). Su publicación será en abril de 2016. Esta norma incorpora modificaciones e incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES. En comparación con las NIIF Completas es menos compleja en los siguientes aspectos:

- Omisión de temas que no afectan a las PYMES.
- Simplificación de muchos de los principios para el reconocimiento y la medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos de las NIIF Completas.
- Numero significativamente inferior de información a revelar.
- Escritura en lenguaje claro y fácilmente traducible
- Reducción de cargas adicionales a las PYMES donde no se espera hacer revisiones con una frecuencia mayor de una vez cada tres años.

**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

- 3.1. *Efectivo en caja y bancos.*- Incluye activos financieros líquidos de libre disponibilidad en cuentas de ahorros y corrientes en distintas instituciones financieras del país.
- 3.2. *Activos Financieros - Cuentas por cobrar a terceros y compañías relacionadas.*- Son cuentas y documentos por cobrar a compañía vinculada por préstamos otorgado que no generan intereses.
- 3.3. *Deterioro del valor de los activos financieros.*- La administración ha manifestado cobrar los valores en su totalidad, por lo que no se requiere efectuar provisión o deterioro.
- 3.4. *Propiedades.*- Reconocidos a su valor razonable por su costo asignado por predios urbanos municipales corresponden a lotes adquiridos en el sector Samborondón.
- 3.5. *Activos Intangibles.*- Se reconoce al costo de adquisición y se mide menos la amortización acumulada y cualquier otra pérdida por deterioro.
- 3.6. *Pasivos Financieros.*- Se reconocen a su valor razonable y pertenece a préstamos recibidos del principal accionista. La compañía no mantiene obligaciones con instituciones financieras.
- 3.7. *Impuestos.*- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. La compañía no reconoce impuestos diferidos.
- 3.8. *Resultados acumulados.*- Se reconocen en esta partida patrimonial los resultados de años anteriores y los provenientes de adopción de las NIIF PYMES por Superávit por revalorización de propiedades.
- 3.9. *Otros Resultados Integrales.*- Corresponde a cambios acumulados en el superávit de revaluación por propiedades que permiten el uso del modelo de revaluación en su medición posterior.
- 3.10. *Reconocimiento de ingresos.*- Se reconoce al valor razonable derivados por ingresos no operacionales, específicamente a alquiler de terrenos.
- 3.11. *Reconocimiento de gastos.*- Registrados al costo y reconocidos cuando son incurridos, es decir por el principio del devengado.

TOMSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

3.12. *Eventos posteriores.*- Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados de financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

TOMSA S.A. no ha requerido aplicar cambio de estimación contable con efectos sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el período corriente. Asimismo la entidad no ha requerido utilizar juicios que la Gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

5. EFECTIVO

Al 31 de diciembre está compuesto como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$ dólares)	
Banco Bolivariano	<u>3.079</u>	<u>2.519</u>
Total	<u>3.079</u>	<u>2.519</u>

Corresponde a fondos mantenidos en Banco Bolivariano cuenta corriente No. 528283-8 que generan tasa de interés mínima y son de libre disponibilidad.

6. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de las cuentas por cobrar a compañías relacionadas es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$ dólares)	
Castro Mora José Antonio (A)	4.900	0
Inmobiliaria Open House (B)	90.000	0
Nubia J. Segura Mejía (C)	<u>20.000</u>	<u>30.240</u>
Total	<u>114.900</u>	<u>30.240</u>

(A): Corresponde al saldo por alquiler de terreno para siembra y cosecha de arroz.

(B): Corresponde cuenta por cobrar por préstamo otorgado por la empresa.

(C): Valor por cobrar por la venta de terreno ocurrido en el año 2016. Durante el año 2017 la deudora ha venido abonando hasta la fecha del cierre del ejercicio económico.

TOMSA S.A.**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016****7. IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre están conformados como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US Dólares)	
Retenciones Fuente	0	0
Anticipo impuesto a la renta (A)	0	6.041
Crédito Tributario años anteriores	— 0	2.048
Total	= 0	<u>8.089</u>

(A): Los anticipos corresponden a las cuotas canceladas de acuerdo a los plazos establecidos por la normativa tributaria vigente.

8. PROPIEDADES

El resumen de las propiedades es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$ Dólares)	
<i>Terrenos</i>		
Costo	82.942	82.942
Revaluación	<u>1.658.299</u>	<u>1.108.366</u>
TOTAL	1.741.241	1.191.308

Clasificación

No	SECTOR	CODIGO DEL PREDIO	NOMBRE DEL PREDIO	(US \$) 2017	(US\$) 2016
1	Samborondón	17695	Dos Cerros / F (oficina)	20.520	15.808
2	Samborondón	17882	Dos Cerros / G (oficina)	20.520	15.808
3	Samborondón	18248	Dos Cerros / H (oficina)	22.363	14.908
4	Samborondón	33687	Dos Cerros / Lote 2-2 A	1.135.521	757.014
5	Samborondón	31824	Dos Cerros / Lote 2-2	33.278	28.287
6	Samborondón	17918	Dos Cerros / Lote E	21.894	2.234
7	Samborondón	17687	Lote 6 mz 4	38.556	30.240
8	Samborondón	16735	Lote 1 mz 4	38.556	30.240
9	Samborondón	11118	Lote 2 mz 4	38.556	30.240
10	Samborondón	9526	Lote 4 mz 4	38.556	30.240
11	Samborondón	9693	Lote 5 mz 4	38.556	30.240
12	Samborondón	9680	Lote 7 mz 4	38.556	30.240
13	Samborondón	16840	Dos Cerros / Lote C-D	15.808	15.808
14	Samborondón	41114	LA ISLA	240.000	160.000
TOTALES				1.741.241	1.191.308

TOMSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

Durante el 2017, el movimiento de estas propiedades fue como sigue:

	<u>Saldo al 31- dic-2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Revalúo (A)</u> (...US\$ Dólares...)	<u>Bajas y ventas</u>	<u>Ajustes y reclasif.</u>	<u>Saldo al 31- dic-2017</u>
Terrenos	<u>1.191.308</u>	<u> </u>	<u>549.933</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>1.741.241</u>
Total Propiedades	<u>1.191.308</u>	<u>0</u>	<u>549.933</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.741.241</u>

(A): Corresponde a revalúo utilizando el método de revalúo o valor razonable como costo atribuido según predios catastrales municipales del año 2017 y reconocido en Otros Resultados Integrales (ORI) – Superávit por revaluación de propiedades. Véase Nota

Durante el 2016, el movimiento de estas propiedades fue como sigue:

	<u>Saldo al 31- dic-2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Revalúo</u> (...US\$ Dólares...)	<u>Bajas y ventas</u>	<u>Ajustes y reclasif.</u>	<u>Saldo al 31- dic-2016</u>
Terrenos	<u>1.040.159</u>	<u> </u>	<u>181.390</u>	<u>(30.240)</u>	<u> </u>	<u>1.191.308</u>
Total Propiedades	<u>1.040.159</u>	<u>0</u>	<u>181.390</u>	<u>(30.240)</u>	<u>0</u>	<u>1.191.308</u>

(A): Mediante Escritura de Compraventa el 15 de marzo de 2016 la compañía enajenó el terreno – lote 3 mz 4 de 807.050 m2 por US\$ 30.240 al costo.

9. INTANGIBLES

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aplicaciones Informáticas (software)	430	250
Amortización acumulada	<u>(73)</u>	<u>(8)</u>
Total, neto	<u>357</u>	<u>242</u>

Corresponde a la adquisición de una licencia informática adquirida el 31 de octubre de 2016, la cual se deprecia 10 años plazo según tiempo de vida útil estimado por el fabricante. En julio de 2017 el proveedor realizó la actualización del software tributario contable por US\$ 180

TOMSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre, está conformado como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(...US Dólares...)	
Jacinto Medina Fuentes	513	95.479
Viludsa S.A. (A)	95.412	0
Arrosol S.A.	<u>0</u>	<u>49</u>
Total	<u>95.925</u>	<u>95.528</u>

(A): Corresponde a obligaciones por pagar a Viludsa S.A. en calidad de cesión de créditos en lugar del accionista Abg. Jacinto Medina con quien mantuvo hasta diciembre de 2016.

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(...US Dólares...)	
LFG	30.000	0
Serviase	<u>30.000</u>	<u>0</u>
Total	<u>60.000</u>	<u>0</u>

Corresponde a préstamos recibidos de estas compañías el 28 de diciembre de 2017.

12. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre las cifras son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones en la fuente	6	22
Retenciones de IVA	<u>6</u>	<u>0</u>
Total	<u>12</u>	<u>22</u>

Pertenece a provisiones por retenciones de impuestos ocasionados en diciembre y a cancelarse en el siguiente ejercicio económico.

TOMSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

13. CAPITAL SOCIAL

El 10 de noviembre de 2017, la compañía procedió a efectuar mediante ‘Cesión o transferencia de acciones’ de la siguiente manera:

- El accionista Jacinto Esteban Medina Fuentes con 10.200 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de US\$ 0,04 cada una equivalente a US\$ 408,00, transfiere a favor del Fideicomiso GCC20. La transferencia se realizó a título de fideicomiso mercantil según consta de la escritura de constitución del Fideicomiso GCC20 otorgada el diez de noviembre de dos mil diecisiete, ante la Notaría Vigésimo Segunda del cantón Guayaquil.
- El accionista María Isabel Coello Coello con 4.900 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de US\$ 0,04 cada una equivalente a US\$ 196,00, transfiere a favor del Fideicomiso GCC20. La transferencia se realizó a título de fideicomiso mercantil según consta de la escritura de constitución del Fideicomiso GCC20 otorgada el diez de noviembre de dos mil diecisiete, ante la Notaría Vigésimo Segunda del cantón Guayaquil.
- El accionista María Isabel Medina Coello con 2.450 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de US\$ 0,04 cada una equivalente a US\$ 98,00, transfiere a favor del Fideicomiso GCC20. La transferencia se realizó a título de fideicomiso mercantil según consta de la escritura de constitución del Fideicomiso GCC20 otorgada el diez de noviembre de dos mil diecisiete, ante la Notaría Vigésimo Segunda del cantón Guayaquil.
- El accionista María Cristina Medina Coello con 2.450 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de US\$ 0,04 cada una equivalente a US\$ 98,00, transfiere a favor del Fideicomiso GCC20. La transferencia se realizó a título de fideicomiso mercantil según consta de la escritura de constitución del Fideicomiso GCC20 otorgada el diez de noviembre de dos mil diecisiete, ante la Notaría Vigésimo Segunda del cantón Guayaquil.

Por tanto, al 31 de diciembre de 2017 el capital accionario queda constituido de la siguiente manera:

<u>Accionistas</u>	<u>No. acciones</u>	<u>Participación</u>	<u>Valor nominal</u>
Fideicomiso GCC20	20.000	100%	US\$ 800
Total	20.000	100%	US\$ 800

El capital autorizado es de US\$ 1.600.

TOMSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

14. APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

Al 31 de diciembre se compone como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(...US Dólares...)	
Aportes futura capitalización	<u>37.000</u>	<u>7.000</u>
Total	<u>37.000</u>	<u>7.000</u>

Corresponde a aportes en dinero por US\$ 30.000 efectuados por los accionistas para futuro aumento de capital de la Compañía. Estos aportes fueron aprobados por unanimidad por la Junta General Extraordinaria de Accionistas en sesión celebrada el 08 de noviembre de 2017.

15. RESULTADOS ACUMULADOS

Los saldos a diciembre son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(US\$ dólares)	
Por adopción 1era vez NIIF (A)	1.039.596	1.039.596
Resultados años anteriores	<u>(105.077)</u>	<u>(91.993)</u>
Total	<u>934.519</u>	<u>947.603</u>

16. OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

Al 31 de diciembre se desglosa como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Superávit de revaluación propiedades	<u>731.322</u>	<u>181.389</u>
TOTAL	<u>731.322</u>	<u>181.389</u>

Constituye ajustes utilizando el 'modelo de valor razonable como costo atribuido' cargaos a la partida 'Superávit de revaluación de propiedades', esto de acuerdo a avalúo de impuestos prediales. El incremento fue de US\$ 549.933. Véase Nota 8

17. INGRESOS NO OPERACIONALES

Durante ambos años representan otros ingresos operacionales generados por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(...US dólares...)	
Alquiler de terreno (A)	<u>4.900</u>	6.000
Total	<u>4.900</u>	<u>187.389</u>

(A): Corresponde a alquiler de terreno al Sr. José Castro Mora para siembra y cosecha de arroz.

TOMSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADO FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

18. GASTOS OPERACIONALES Y FINANCIEROS

El origen y acumulación de los gastos fueron:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(...US Dólares...)	
<i>Gastos administrativos</i>		
Honorarios profesionales	660	660
Servicios profesionales	1.913	1.674
Suministros de oficina	54	0
Gastos notariales	0	90
Servicios	77	48
Impuestos y contribuciones (A)	6.759	2.834
Amortizaciones	65	8
Gasto de IVA	<u>370</u>	<u>336</u>
Subtotal	<u>9.898</u>	<u>5.650</u>
<i>Gastos Financieros</i>		
Intereses financieros	0	3
Comisiones bancarias	26	31
Multas bancarias	<u>0</u>	<u>63</u>
Subtotal	<u>26</u>	<u>97</u>
Total	<u>9.924</u>	<u>5.747</u>

(A): Constituye pagos de impuestos prediales, contribuciones a entes reguladores, cuerpo de Bomberos e impuestos a la Universidad de Guayaquil.,

19. PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la determinación de la base imponible para el cálculo de participación a empleados en las utilidades e impuesto a la renta por el año 2017 es como sigue:

19.1. Impuesto a la renta reconocido en resultados del año

El gasto por impuesto a la renta corriente mostrado en el estado de resultados integrales del año 2017 se compone de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(...US Dólares...)	
Impuesto a la renta corriente (causado en 2016 y anticipo mínimo en 2017)	28	56
Impuesto a la renta diferido	<u>0</u>	<u>0</u>
Total gasto de impuesto a la renta del año	<u>28</u>	<u>56</u>

TOMSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

19.2. Conciliación del resultado contable – tributario

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultado del ejercicio	(5.024)	253
(15%) Participación a empleados (A)	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotal	0	253
(+) Gastos no deducibles	<u>0</u>	<u>0</u>
Base imponible / utilidad gravable	0	253
Tasa de impuesto	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta causado	0	56

(A): Durante los años 2017 y 2016 TOMSA S.A. no posee empleados, por tanto no se provisiona participación laboral.

Al 31 de diciembre de 2017, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(...US Dólares...)	
Provisión para impuesto a la renta corriente	0	56
(-) Anticipo pagado	<u>28</u>	<u>6.041</u>
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo	28	0
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago (A)	0	247
(-) Retenciones en la fuente del año	0	0
(-) Crédito tributario de años anteriores	<u>0</u>	<u>2.048</u>
Saldo a favor del contribuyente	<u>0</u>	<u>1.800</u>

(A): Según Decreto Ejecutivo No. 210 del 20 de noviembre de 2017 que establece la rebaja del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta al período fiscal 2017 la compañía no aplica este beneficio dado no posee saldo pendiente de pago.

19.3. Anticipo impuesto a la renta próximo año 2018

De conformidad con disposiciones vigentes se determinará el anticipo correspondiente a las cuotas de julio y septiembre para el año fiscal 2018.

19.4. Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

Mediante Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 del 24 de diciembre de 2015, el SRI resolvió que la elaboración de los anexos tributarios le corresponde al sujeto pasivo obligado a la contratación de auditoría externa (contribuyente). La presentación del informe de cumplimiento de obligaciones tributarias es hasta el 31 de julio de cada año. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, todos los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. TOMSA S.A. preparará dichos cuadros y anexos luego de presentar la declaración anual de impuesto a la renta del año 2017. La presentación del Informe Tributario, Informe Financiero y sus anexos al SRI será entregada contribuyente en CD no regrabable o según disposiciones del SRI.

TOMSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

20. PARTES RELACIONADAS

a) Saldos con partes relacionadas

Los saldos con partes relacionadas se desglosan como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(...US Dólares...)	
<i>Por pagar</i>		
Jacinto Medina	513	95.479
Viludsa S.A.	95.412	0
Arrosol S.A.	<u>0</u>	<u>49</u>
TOTAL	<u>95.925</u>	<u>95.528</u>

b) Transacciones con partes relacionadas

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(...US Dólares...)	
<i>Cuentas por cobrar</i>		
Arrosol S.A.	51	0
<i>Cuentas por pagar</i>		
Arrosol S.A.	2	49
Viludsa	95.412	
Jacinto Medina	<u>446</u>	<u>87.703</u>

21. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

La Administración de TOMSA S.A. considera que no existen activos ni pasivos contingentes que requieran provisiones o revelaciones al 31 de diciembre de 2017. Tampoco existen demandas ni juicios en que la compañía intervenga como actora o demandada y que amerite reconocer alguna obligación.

22. EVENTOS POSTERIORES

Entre diciembre 31 de 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 28 de 2018 (fecha de conclusión de la auditoría), la Administración declara no existen otros eventos importantes que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros.
