

TONICOMSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

TONICOMSA S.A., es una compañía ecuatoriana, domiciliada en la ciudad de Quito, y existe bajo las leyes ecuatorianas, su escritura se encuentra debidamente inscrita en el registro mercantil de Guayaquil con fecha 15 de marzo del 2004.

La Compañía se creó con el objeto social de la comercialización de productos como: Accesorios y Materiales de Limpieza, Equipos contra Incendio, Equipos de Protección Personal, Herramientas Agrícolas, Mallas y Telas de Protección, Maquinarias y Herramientas Stanley (HIDRAULICS, D-WAL, PROTO), Material de Empaque, Material de Ferrería, Material de Riego, Material de Señalización, Geotextiles, Geomallas, Geomembranas, Plásticos, Sogas Hilos y Cuerdas.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de los estados financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos (caja y certificados de depósito a plazo) y depósitos mantenidos en cuentas corrientes, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses,

Valuación del activo fijo.- Se registra y deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de, 10 para maquinaria y equipo, estanterías, muebles y enseres, equipos de oficina y otros activos; y, 3 para equipos de computación

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de activo fijo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de las propiedades,

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo revaluado.

Ingresos.- Constituyen ingresos por la prestación de servicios de bodegaje y transporte, los cuales se registran mensualmente en el estado de resultados integrales al momento de la emisión de la factura.

Reconocimiento de los ingresos.- Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido. Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de los servicios han sido proporcionados al cliente.

Gastos.- Los gastos se registran al costo histórico. Dichos 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.

Obligaciones por beneficios definidos.- Se registran en resultados del ejercicio, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales, efectuados por un profesional independiente.

Deterioro del valor de los activos.- Al final del ejercicio fiscal, la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

Flujo de efectivo de entradas y salidas.- El efectivo mantenido en caja, depósitos en cuentas corrientes e inversiones a plazo inferior a tres meses, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

Flujo de efectivo en actividades de operación.- Constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

Flujo de efectivo en actividades de inversión.- Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Flujo de efectivo en actividades de financiamiento.- Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Activos financieros.- Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, Se clasifican en activos corrientes.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

Baja de un pasivo financiero.- La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

| CUENTAS | 2015 |
|--|----------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | |
| CAJAS | 960 |
| BANCOS | 626.329 |
| TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 627.289 |

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, permiten cumplir rápidamente los compromisos de pago a corto plazo, forman parte del Activo Corriente dentro del Estado Financiero lo constituyen: Caja, Caja Chica, Caja Refrigerios (moneda en curso legal), Bancos (depósito y transferencias en tránsito).

4. ACTIVOS FINANCIEROS

| CUENTAS | 2015 |
|---|----------------|
| ACTIVOS FINANCIEROS (INVERSIONES) | 303.576 |
| CLIENTES RELACIONADOS | 728.798 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 4.574 |
| CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS ALIMENTACION | 671 |
| CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS ROL | 1.617 |
| (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | -72.606 |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR | 966.630 |

Medición Inicial Inversiones.- Se mide a su valor razonable, para el caso al valor de la transacción.

Medición Posterior Inversiones.- Se han contabilizado los intereses que han generado las inversiones a la fecha y sumado al capital.

Medición Inicial.- Las cuentas por cobrar se han consideradas como la parte del activo corriente únicamente las originadas por las ventas a crédito, es decir las que se suscitan por operaciones comerciales de la Compañía.

La entidad en el reconocimiento inicial lo realizará al costo

Plazos, la Compañía ha establecido los siguientes parámetros para concesión de crédito en ventas:

Los plazos referenciales al momento de otorgar un crédito son: 30 días, 45 días, 60 días, y 90 días (como plazo máximo), los mismos que serán analizados y negociados por la Jefatura de Ventas y aprobados por Gerencia General y/o Subgerencia.

La compañía ha establecido como **cuentas incobrables** aquellas que se originan por operaciones crediticias que tengan relación con el giro normal del negocio, que no hayan sido pagadas en el tiempo establecido y cuya recuperación sea dudosa e incierta; para lo cual se establece los siguientes parámetros para el cálculo de la provisión de la cartera:

a) La provisión de cuentas incobrables se realizó de acuerdo a la antigüedad de la cartera

b) Se provisionó a partir del día 31 de vencida la cartera de acuerdo a los siguientes porcentajes:

| DETALLE | DESDE | HASTA | PORCENTAJE |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------|
| Cartera Vencida | 1 días | 30 días | 0.00% |
| Cartera Vencida | 31 días | 60 días | 3.00% |
| Cartera Vencida | 61 días | 90 días | 5.00% |
| Cartera Vencida | 91 días | 120 días | 7.00% |
| Cartera Vencida | 121 días | 150 días | 9.00% |
| Cartera Vencida | 151 días | 180 días | 11.00% |
| Cartera Vencida | 181 días | en adelante | 13.00% |

c) Para la baja definitiva de una cuenta incobrable se consideró cualquiera de los dos parámetros siguientes:

* Luego de que el departamento Legal de la Compañía haya efectuado la debida gestión para recuperación de la cartera sin obtener resultados favorables y notifique a Contabilidad mediante acta autorizada por la Gerencia General.

* Cuando la cuenta incobrable haya permanecido en libros durante 5 años, según lo establece la L.O.R.T.I.

5. INVENTARIOS

| CUENTAS | 2015 |
|---|------------------|
| INVENTARIOS | 1.023.368 |
| OTROS INVENTARIOS | 20 |
| IMPORTACIONES EN TRANSITO | 5.189 |
| PROV. POR LENTO MOVIMIENTO DE INVENTARIOS | -10.799 |
| TOTAL INVENTARIOS | 1.017.778 |

Reconocimiento Inicial.- la entidad reconoció sus inventarios al costo de adquisición.

Costos de adquisición.- la entidad incluyó en los costos de adquisición los siguientes:

- a) Precio de compra.
- b) Aranceles de importación.
- c) Otros impuestos que no sean recuperables.
- d) Transporte y bodegaje.
- e) Trámites y servicios de nacionalización.
- f) La manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.
- g) Las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Medición de los Inventarios.- la entidad midió sus inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Sistema de medición del costo.- TONICOMSA S.A. utiliza el costo promedio ponderado como método de valoración para todos sus inventarios.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

| CUENTAS | 2015 |
|-----------------------------------|----------------|
| EDIFICIOS | 40.295 |
| MUEBLES Y ENSERES | 30.066 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 21.349 |
| VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE | 309.971 |
| EQUIPOS DE OFICINA | 4.839 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 7.117 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -236.764 |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | <u>176.875</u> |

Reconocimiento Inicial.-

1.- Serán reconocidos los elementos de propiedades, planta y equipo como activos cuando la empresa espera obtener beneficios económicos futuros y el costo del mismo puede ser medido con fiabilidad.

2.- El monto mínimo para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo determinado por la Compañía es de \$1000.

3.- La Compañía medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Vida útil

Para determinar la vida útil de un activo, la Compañía ha considerado los factores siguientes:

a) La utilización prevista del activo

b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

c) La obsolescencia técnica o comercial y de los cambios en la demanda del mercado.

d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. LEASING

Depreciación.-

a) La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

b) La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

c) La depreciación se realizará de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo siempre y cuando tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Métodos de Depreciación.-

La Compañía seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, por tanto el método seleccionado por la compañía es el Lineal para todos los activos que constituyen Propiedad, Planta y Equipo.

Estimaciones de la Compañía

Los años de vida útil estimada y el valor residual para los elementos de propiedades, planta y equipos de la Compañía se detalla a continuación:

| Propiedad, Planta y Equipo | Años de vida útil estimada | Valor Residual | | Método de Depreciación |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------|---------------------|------------------------|
| | | | | |
| EDIFICIOS | 30 | 20% | Del costo histórico | Lineal |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 3 | 2% | Del costo histórico | Lineal |
| EQUIPO DE OFICINA | 6 | 5% | Del costo histórico | Lineal |
| MUEBLES Y ENSERES | 10 | 10% | Del costo histórico | Lineal |
| VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE | 8 | 20% | Del costo histórico | Lineal |

7. OBLIGACIONES BANCARIAS

| No. OBLIGACION | FECHA | | MONTO PRESTAMO | CORTO PLAZO | LARGO PLAZO | INTERESES CORTO PLAZO | TOTAL CORTO PLAZO |
|----------------|-----------|----------|----------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------------|
| | INICIO | VCMTO | | | | | |
| Produbanco | 05-jun-13 | 4-may-16 | 26,364.80 | | | | 3.410 |

Reconocimiento inicial

Los préstamos del exterior son registrados con una tabla de amortización que incluyan todos los gastos, calculando el interés efectivo y separando la porción corriente de la de largo plazo

8. PROVEEDORES

| CUENTAS | 2015 |
|---|-----------------|
| PROVEEDORES | -910.837 |
| TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | -910.837 |

Medición Inicial.

Las cuentas por pagar serán consideradas como la parte del pasivo corriente aquellas que se generan por la compra de bienes materiales (inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso que realice la Compañía

Plazos.

Están basados en los siguientes parámetros concedidos por los Proveedores

- Negociación realizada a través de Gerencia.
- Monto o volumen de compra.
- Precalificación realizada por el proveedor.

La Compañía tiene establecido los siguientes plazos:

- a) Proveedores Nacionales: 30 días, 45 días, 60 días, 90 días y 120 días (como plazo máximo)
- b) Proveedores del Exterior: 30 días, 45 días, 60 días y 90 días (como plazo máximo).

9. IESS, BENEFICIOS E IMPUESTOS POR PAGAR

| CUENTAS | 2015 |
|---|-----------------|
| CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (*) | -107.084 |
| CON EL IESS | -13.988 |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | -103.185 |
| CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS | -23.167 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -10.169 |
| TOTAL OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR | -257.595 |

Corresponde a valores de Aportes al IESS por pagar de la última nómina del mes de diciembre, valores a cancelar al Servicios de Rentas Internas de los meses corrientes, y las provisiones pendientes de pago al 31 de diciembre de 2015

10. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

| CUENTAS | 2015 |
|--|----------------|
| PROVISIONES POR BENEICIOS EMPLEADOS | -69.524 |
| CTAS PAGAR. SR ANDRES MARTINEZ L. P. | -273.284 |
| TOTAL OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | 342.808 |

Corresponde a la Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio y préstamo personal del accionista que ayudan al apalancamiento financiero.

11. PATRIMONIO

| CUENTAS | 2015 |
|--------------------------------------|-----------------|
| CAPITAL | |
| CAPITAL SOCIAL HIDALGO OLVIA | -148,125 |
| CAPITAL SOCIAL MARTINEZ ANDRES | 1.875 |
| Total Capital | 150.0000 |
| RESERVAS | |
| RESERVA LEGAL 10% | -42.581 |
| Total Reservas | -42.581 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | |
| AJUSTE POR CONVERSION DE NEC A NIIF | -61.814 |
| TOTAL OTROS RESUL. INTEGRALES | -61.814 |

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| GANANCIAS ACUM. AÑOS ANTERI | -909.253 |
| TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS | -909.253 |
| GANANCIA NETA DEL EJERCICIO | 0.03 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | -247.624 |
| TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO | -247.624 |
| TOTAL PATRIMONIO | -1.411.272 |

El Patrimonio de la Compañía está constituido por el Capital Social, Reservas y Resultados años Anteriores y Utilidad del Ejercicio.

12. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

| CUENTAS | 2015 |
|---|------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | -7.449.018 |
| OTROS INGRESOS | -17.335 |
| TOTAL INGRESOS | 7.466.353 |

Reconocimiento

La medición de los ingresos de actividades ordinarias se realizará utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contra prestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que la entidad pueda otorgar

La entidad no reconocerá como ingreso de actividades ordinarias en los siguientes casos:

- a) Impuestos sobre las ventas de productos o servicios

- b) Importes recibidos por terceros o de accionistas que no tengan relación directa con la actividad comercial
- c) Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar
- d) Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente pero la transacción carezca de carácter comercial
- e) Cuando la entidad conserva una obligación por funcionamiento insatisfactorio, que no sean cubiertas por las condiciones normales de garantía.
- f) Cuando el cobro de ingresos de actividades ordinarias procedentes de una venta está condicionando a la venta por parte del comprador de los bienes.
- g) Cuando los bienes se venden sujetos a instalación y ésta es una parte sustancial del contrato de venta, o a discreción exclusiva del comprador sin ningún motivo, y la entidad tiene incertidumbre acerca de la probabilidad de devolución.

La entidad reconocerá como parte de los ingresos ordinarios cuando ofrezca una devolución si los bienes están defectuosos o si el cliente no está satisfecho por otros motivos y la entidad pueda estimar con fiabilidad las devoluciones.

13. COSTO DE VENTAS

| CUENTAS | VARIACION |
|------------------------------|------------------|
| COSTOS DE VENTA | 5.785.138 |
| OTROS COSTOS DE VENTA | 24.986 |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | 5.810.125 |

El costo de Ventas del ejercicio económico del año 2015 representó el valor de USD 5.810.125 el 22 % de las ventas totales

14. GASTOS OPERACIONALES

Los Gastos Operacionales se desglosan así:

| CUENTAS | 2015 |
|--------------------------|------------------|
| Gastos de Venta | 485.881 |
| Gastos de Administración | 636.427 |
| Gastos de Bodega | 98.210 |
| Gastos Financieros | 36.557 |
| Otros Gastos | 22.368 |
| TOTAL GASTOS | 1.279.445 |

El Gastos Operacionales del período examinado corresponde al monto de USD 1.279.445

15. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual, para constituir esta reserva, hasta que represente por lo menos el 50% del Capital pagado. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas contingentes.

16. RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

El resultado integral del ejercicio luego de impuestos de TONICOMSA S.A., es de USD 247.624 en el año 2015

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 el 30 de abril de 2016 no existió ningún evento que en opinión de la Administración de la Compañía que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan y que requieran ser revelados en los mismos o en sus notas.

Ing. César Muñoz

CONTADOR GENERAL

Registro N°17-5862