TONICOMSA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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, Material de Empaque, Material de Ferretería, 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 imponibles 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 sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CUENTAS	2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
CAJAS	760
BANCOS	381.830
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**382.590**

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	2018
ACTIVOS FINANCIEROS (INVERSIONES)	207.871
CLIENTES RELACIONADOS	1.219.546
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	25.730
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**957.017.58**

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 origen 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	2018
INVENTARIOS	1.416.858
OTROS INVENTARIOS	480.246
TOTAL INVENTARIOS	**1.897.104**

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 medió 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	SALDOS NIIFS 2018
ACTIVO NO CORRIENTE	
EDIFICIOS	21.178
MUEBLES Y ENSERES	13.740
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.858
EQUIPO DE COMPUTACION	427
VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	187.985
EQUIPOS DE OFICINA	242
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**229.430**

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. PROVEEDORES

CUENTAS	2018
CUENTAS POR PAGAR	
PROVEEDORES	1.607.805
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	**1.607.805**

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).

8. IESS, BENEFICIOS E IMPUESTOS POR PAGAR

CUENTAS		2018
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(*)	87.678
CON EL IESS		18.644.97
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		101.410
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		129.162
ANTICIPOS DE CLIENTES		20.507
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR		**357.402**

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 2018

9. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

CUENTAS	2018
CTAS PAGAR. SR ANDRES MARTINEZ L. P.	363.809

Corresponde a préstamo personal del accionista que aporta para el capital de Trabajo.

10. PATRIMONIO

CUENTAS	2018
CAPITAL	
CAPITAL SOCIAL HIDALGO OLVIA	1.875.00
CAPITAL SOCIAL MARTINEZ ANDRES	148.125.00
Total Capital	**150.000.00**
RESERVAS	
RESERVA LEGAL 10%	87.471.00
Total Reservas	**87.471.00**
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
AJUSTE POR CONVERSION DE NEC A NIIF	67.923.10
TOTAL OTROS RESUL. INTEGRALES	**67.923.10**
GANANCIAS ACUM. AÑOS ANTERI	1.123.237
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**1.123.237**
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	197.926
TOTAL PATRIMONIO	1.626.557

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

11. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

CUENTAS	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	6.111.548
OTROS INGRESOS	25.747
TOTAL INGRESOS	**6.137.265**

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 sobres 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.

12. COSTO DE VENTAS

CUENTAS	2018
COSTOS DE VENTA	4.400.809
OTROS COSTOS DE VENTA	27.977.05
TOTAL COSTO DE VENTAS	4.428.786

El costo de Ventas del ejercicio económico del año 2018 representó el valor de USD 4.428.786 el 72.47% de las ventas totales.

13. GASTOS OPERACIONALES

Los Gastos Operacionales se desglosan así:

CUENTAS	2018
Gastos de Venta	597.354
Gastos de Administración	563.303
Gastos de Bodega	188.832
Gastos Financieros	14.709
Otros Gastos	31.542
TOTAL GASTOS	**1.395.740**

El Gastos Operacionales del período examinado corresponde al monto de USD 1.395.740

14. 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.

15. RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

El resultado integral del ejercicio luego de participación trabajadores, impuestos y reservas de **TONICOMSA S.A.**,es de USD 197.926 en el año 2018

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 el 30 de abril de 2018 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