

TONELLO SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. **INFORMACIÓN GENERAL** TONELLO SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 6 de octubre de 2009, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría 6 del cantón Quito con fecha 23 de octubre de 2009.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a:

- a) La importación, exportación, distribución y venta de toda clase de maquinaria agrícola e industrial en general;
- b) El diseño y planificación de proyectos hidráulicos, eléctricos, electrónicos. De riego, paisajísticos;
- c) El tratamiento de aguas residuales;
- d) Importación, fabricación, exportación y comercialización de equipos anti incendios;
- e) De cabezales de riego, agua potable y aguas residuales;
- f) Alquiler de maquinaria caminera, agrícola, equipos hidráulicos;
- g) Levantamientos topográficos;
- h) Importación, exportación y comercialización de insumos agrícolas, semillas, fertilizantes, pesticidas, y sustratos;
- i) Construcción de obras civiles;
- j) Podrá representar a personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, fabricantes y/o distribuidoras de productos, maquinarias, equipos y servicios afines con su objeto social.

PLAZO DE DURACIÓN: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 23 de octubre de 2009.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Panamericana Norte N73-170 y calle N73B, Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1792234549001

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. Periodo Contable

La información que se revela en los estados financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013.

2.2. Moneda

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

Los Estados Financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF completas**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías y vigentes hasta el 31 de diciembre de 2013.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

- a. El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>2012</u>	<u>2013</u>
CAJAS	815,02	1.956,68
BANCOS		21.789,22
FONDOS ROTATIVOS	<u>28,60</u>	<u></u>
Saldo al final	<u>843,62</u>	<u>23.745,90</u>

- b. Los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
SOBREGIROS BANCARIOS	78.998,77	97.744,75

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Documentos y cuentas por cobrar comerciales, b) Cuentas por cobrar al personal, c) Otras cuentas por cobrar a terceros, d) Provisión cuentas incobrables y deterioro. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Documentos y cuentas por cobrar comerciales

Representan saldos por cobrar a los clientes por ventas de bienes realizadas 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.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
CUENTAS X COBRAR CLIENTES	460.942,25	368.141,28

b) Cuentas por cobrar a empleados

En este rubro deben incluirse los valores entregados a los empleados por concepto de préstamos, anticipos y otros valores pendiente de liquidación con el personal de la empresa.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
CUENTAS X COBRAR EMPLEADOS	86.601,84	117.250,80

c) Otras cuentas por cobrar a terceros

Se registran los saldos pendientes de cobro por operaciones distintas al giro de negocio de la empresa. Se los clasifica como corrientes excepto los de vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, ahí se clasificaran en activos no corrientes.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
OTRAS CUENTAS X COBRAR	3.465,29	20.435,56

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	<u>2012</u>	<u>2013</u>
CUENTAS X COBRAR LARGO PLAZO RE	0,00	138.919,52

d) Provisión cuentas incobrables y deterioro

Al final de cada periodo las cuentas por cobrar serán medidas de acuerdo al costo amortizado y si existe evidencia de su deterioro se procederá con las provisiones correspondientes por deterioro o por incobrabilidad.

Para el cálculo del deterioro, se consideró a tasa activa vigente al 31 de Diciembre 2013 del Banco Central del Ecuador 9,53% y para la provisión de incobrabilidad, se clasificó las cuentas de clientes en virtud de la antigüedad de mora de la cartera, categorizando la incobrabilidad.

PROVISIONES	<u>2012</u>	<u>2013</u>
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-7.490,91	-17.452,33
PROVISIÓN POR DETERIORO		-9.745,91
	<u>-7.490,91</u>	<u>-27.198,24</u>

3.3. Servicios y pagos anticipados

Corresponden a los saldos por liquidarse por anticipos de proveedores, garantías, arriendos u otro tipo de pago anticipo que no se han devengado al cierre del estado de situación financiera.

SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS	<u>2012</u>	<u>2013</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	3.383,89	26.567,52

3.4. Impuestos

a) Son los rubros por crédito tributario del impuesto a la renta e IVA que se obtuvieron durante el periodo declarado.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>2012</u>	<u>2013</u>
RETENCION FTE. RECIBIDA	41.401,07	64.976,64
CRED.TRIB RETEN.RECIBIDA	501,00	501,00
CREDITO TRIBUTARIO ACUMUL	<u>150.745,80</u>	<u>187.289,72</u>
	<u>192.647,87</u>	<u>252.767,36</u>

b) Los valores a pagar por concepto de agente de retención de la fuente de impuesto a la renta, retención del impuesto al valor agregado, impuesto a la renta del año (Nota 3.4.C))

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
OBLIG. ADMINISTRACION TRIBUTARIA	9.369,04	22.645,49

c) La conciliación del estado contable – tributario que de acuerdo con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
UTILIDAD NETA ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	360.154,98	511.009,37
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>0,00</u>	<u>25.684,85</u>
UTILIDAD GRABABLE	360.154,98	536.694,22
TASA DEL IMPUESTO	<u>23%</u>	<u>22%</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>82.835,65</u>	<u>118.072,73</u>

3.5. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta. Se realizará provisiones por el valor neto de realización o por deterioro físico si el análisis del inventario al final del periodo lo amerita.

Como política de la compañía, se realiza la toma física al cierre del ejercicio fiscal y considerando estos resultados, se aplica el cálculo del VNR, de igual forma al cierre de año.

INVENTARIOS	<u>2012</u>	<u>2013</u>
PRODUCTOS RIEGO	374.555,71	220.648,18
MAQUINAS Y PROD. STIHL	165.735,46	174.031,31
PROV. VALOR NETO REALIZACIÓN	0,00	-253,26
	<u>540.291,17</u>	<u>394.426,23</u>

3.6. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa ha mantenido el valor de costo de sus terrenos, por lo que no ha habido un incremento del mismo.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	5 años
Equipo de Computación	3 años

Vehículos y Equipos de Transportes	5 años
------------------------------------	--------

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	<u>2012</u>	<u>2013</u>
EDIFICIOS	15.000,00	15.000,00
MUEBLES Y ENSERES	0,00	2.817,00
EQUIPOS DE COMPUTACION	12.095,54	15.269,54
VEHICULOS	208.690,26	244.395,62
MAQUINARIA Y EQUIPOS	15.395,60	39.446,73
CONSTRUCCIONES EN CURSO	29.257,57	29.257,57
TERRENOS	242.700,00	342.700,00
DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-41.515,60</u>	<u>-94.447,50</u>
	<u>481.623,37</u>	<u>594.438,96</u>

3.7. Cuentas comerciales a 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.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
CTAS. X PAGAR PROVEEDORES	498.542,45	312.960,85

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.

3.8. Anticipo de Clientes

Corresponden a los fondos recibidos por anticipado por parte de los clientes y que no han sido liquidados en el periodo correspondiente.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
ANTICIPO CLIENTES	0,00	32.822,48

3.9. Otras cuentas por pagar

Representan las cuentas por cobrar que no corresponden al giro normal del negocio, si estas cuentas exceden de 12 meses desde la presentación del estado financiero se registrarán como pasivos no corrientes.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
OTRAS CUENTAS X PAGAR	2.828,74	374,67

3.10. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las

PASIVOS LARGO PLAZO	<u>2012</u>	<u>2013</u>
PRESTAMO BCO.PACIFICO LARGO PLAZO	247.914,19	325.341,27

comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
OBLIGACIONES BANCARIAS	0,00	44.926,82

Las obligaciones financieras que excedan de 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera se clasificarán con pasivos no corrientes.

3.11. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>2012</u>	<u>2013</u>
O/OBLIG. BENEF/LEY EMPLEADOS	23.318,17	37.142,51

PARTICIPACION UTILIDADES ANUALES	63.556,76	93.846,18
O/OBLIG. CON EL IESS	<u>5.182,21</u>	<u>6.461,72</u>
	<u>92.057,14</u>	<u>137.450,41</u>

3.12. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

A partir de este ejercicio fiscal, se aplicó el cálculo actuarial a los empleados de la compañía, ya que en años anteriores, no se disponía de estabilidad del personal y por otro lado se transfirió la actividad operacional como persona natural a compañía.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
JUBILACION PATRONAL	0,00	9.266,00

3.13. Pasivos diferidos

Corresponde a los ingresos por ventas diferidas, la empresa facturo proyectos, parte de los cuales serán entregados en el próximo periodo, cuando la empresa entregue estos productos este valor se contabilizara como ingresos obtenidos por el giro normal del negocio.

PASIVO DIFERIDO	<u>2012</u>	<u>2013</u>
INGRESO X VENTAS DIFERIDAS MAGAP IASA	0,00	68.000,00

3.14. Reconocimiento de ingresos

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.

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>2012</u>	<u>2013</u>
VENTAS MATERIAL	4.430.537,93	1.592.914,88
VENTAS MAQUINAS	204.049,88	288.160,28

VENTAS ALQUILERES	11.041,08	20.403,08
VENTAS SERVICIOS	0,00	22.331,39
VENTAS PROYECTOS	0,00	4.314.754,51
VENTAS AGROQUIMICOS	0,00	6.063,40
	<u>4.645.628,89</u>	<u>6.244.627,54</u>

3.15. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación.
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran asegurados los vehículos.
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos.

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios y son los siguientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.


Ing. Alejandro Tonello
Gerente General


Patricia Celi
Contadora