

**TONELLO SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

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 2014.

## **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 2014.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2014, 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.

**2.014**

1101	CAJAS	1.028,45
1102	BANCOS	1.000,00
1103	FONDOS ROTATIVOS	2.526,58
		<hr/>
		<u>4.555,03</u>

- b.** Los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente.

**2.014**

2101006	SOBREGIROS BANCARIOS	140.893,05
		<hr/> <u>140.893,05</u>

## **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.

**2.014**

1201001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	396.496,04
<hr/>		
		<u>396.496,04</u>

#### **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.

**2.014**

1201002	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	80.609,85
<hr/>		
		<u>80.609,85</u>

#### **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.

**2.014**

1201003	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.066,71
<hr/>		
		<u>10.066,71</u>

**2.014****ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

1601	CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO RE	933.037,63
<hr/>		
		<u>933.037,63</u>

**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 2014 del Banco Central del Ecuador 8.19% 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.

**2.014**

1202001	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-3.964,96
1202002	PROVISIÓN POR DETERIORO	-1.383,88
<hr/>		
		<u>-5.348,84</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.

**2.014**

1203001	ANTICIPO A PROVEEDORES	60.648,19
1504001	GARANTÍAS	3.640,00
1505001	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.704,75
<hr/>		
		<u>68.992,94</u>

### **3.4. Impuestos**

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

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>2.014</b>
120400101	RETENCIÓN FUENTE RECIBIDA	47.390,47
120400102	CRÉDITO RETEN. FUENTE RECIBIDA	501,00
1204004	CRÉDITO TRIBUTARIO ACUMULADO	143.829,97
		<hr/>
		<u>191.721,44</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. Ver Nota 3.4.C.

		<b>2.014</b>
OBLIGACIONES ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		122.574,38
		<hr/> <u>122.574,38</u>

- 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 imposición.

		<b>2.014</b>
<b>UTILIDAD NETA ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>480.210,59</b>
(-) DEDUCCIONES POR INCREMENTO DE PERSONAL		63.429,48
(-) INGRESOS EXENTOS		6.973,42
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		36.924,67
<b>BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>446.732,36</b>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 2014		<hr/> <u>98.281,12</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". 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.

#### **2.014**

1301001	PRODUCTOS RIEGO	429.246,79
1301002	MAQUINAS Y PRODUCTOS STIHL	152.085,75
1309001	PROVISIÓN VALOR NETO REALIZACIÓN	-5.953,01
<hr/>		
<hr/> <u>575.379,53</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):

<b>Concepto</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 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 vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

#### **2.014**

##### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

1402	SOFTWARE	7.142,86
1403	MUEBLES Y ENSERES	2.817,00
1405	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	19.013,97
1406	VEHÍCULOS	330.558,03
1407	MAQUINARIA Y EQUIPOS	30.686,55
1408	CONSTRUCCIONES EN CURSO	29.277,26
1409	TERRENOS	346.399,70
1410	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-140.630,54
		_____
		<u>625.264,83</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.

#### **2.014**

2101001	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	281.588,82
		<u>281.588,82</u>

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

#### **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.

**2.014**

2101002	ANTICIPO CLIENTES	13.309,48
<hr/>		
		<u>13.309,48</u>

**3.9. Otras cuentas por pagar**

Representan las cuentas por pagar 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.

**2.014**

2101003	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.128,63
<hr/>		
		<u>7.128,63</u>

**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 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.

**2.014**

2101004	OBLIGACIONES BANCARIAS	49.514,01
<hr/>		
		<u>49.514,01</u>

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

**2.014**

220300101	PRÉSTAMO BANCO PACIFICO LARGO PLAZO	275.827,34
		<u>275.827,34</u>

**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.

**2.014**

220300401	JUBILACIÓN PATRONAL	23.773,09
220300401	PROVISIÓN POR DESAHUCIO	2.688,44
		<u>26.461,53</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.

El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

**2.014****OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

OBLIGACIONES PATRONALES	27.290,75
OBLIGACIONES CON EL IESS	7.607,74
UTILIDADES ANUALES	87.232,17
	<u>122.130,66</u>

### **3.13. Pasivos diferidos**

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

**2.014**

220400101	INGRESOS POR VENTAS DIFERIDAS	500.000,00
2204002	PASIVO POR INGRESO DIFERIDOS	9.334,78
		<u><u>509.334,78</u></u>

### **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.

**2.014**

4101002	VENTAS MAQUINAS	727.476,84
4101004	VENTAS ALQUILERES	278.824,38
4101004	VENTAS ALQUILERES	23.037,55
4101005	VENTAS SERVICIOS	7.125,75
4101006	VENTAS PROYECTOS	3.541.798,24
4101002	INGRESOS DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	6.973,42
		<u><u>4.585.236,18</u></u>

**2.014**

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
4201	INTERÉS GANADO	4.612,55
4202	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	1.933,33
		<u><u>6.545,88</u></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.

<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>2.014</b>
51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	3.307.202,09
53	GASTOS	719.626,33
		<hr/> <u>4.026.828,42</u>

### **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 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.

## **APROBACIÓN 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**