

TONELLO SOLUCIONES INTEGRALES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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;
- k) La venta de materiales de construcción y ferretería, hormigones, material hidrosanitario, eléctrico, comunicaciones y redes.

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 N11-01 Y Mariana de Jesús, Cayambe - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Cayambe 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 2018.

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 para Pymes**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías y vigentes hasta el 31 de diciembre de 2018.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, 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. Se reflejan los saldos netos en efectivo de libre disposición al cierre del ejercicio.

		2017	2018
110101	CAJA	56,882.43	39,808.61
110102	FONDO ROTATIVO	1,312.65	
110103	BANCOS	10,896.27	5,288.73

- b. Los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente. Al finalizar el periodo, el manejo controlado de los gastos ha permitido una disminución de esta cuenta en relación del año 2017.

		2017	2018
21040101	SOBREGIROS BANCARIOS	-96,980.77	-88,810.05

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.

		2017	2018
11020501	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADO	1,043,748.09	982,779.14
11020601	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	41.08	

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.

En periodos anteriores se procedió a la entrega de préstamos al personal, pero a partir del año 2017 se procedió a normar estos préstamos y a la recuperación de los entregados anteriormente, lo que ha significado la reducción de los mismos.

		2017	2018
11020701	ANTICIPO DE SUELDO	833.32	
11020702	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	2,405.15	1,056.39
11020703	PRESTAMOS AL PERSONAL	1,561.28	
11020707	FONDOS A RENDIR		1,197.83

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.

		2017	2018
11020803	CUENTAS POR COBRAR SILVIA PONCE	26,589.44	59,721.56

En el año 2016 se inició un trámite judicial para recuperar el valor consignado en la cuenta “Cuentas por Cobrar Silvia Ponce” debido a que son transacciones que tiene la presunción de que fueron sustraídas por la señora Silvia Ponce Calahorrano para beneficio personal. En el año 2017 se procedió a realizar una Auditoria Forense de los años 2013, 2014 y 2015, para detectar si son estos los valores faltantes o existen otros adicionales, aún continuamos analizando los resultados de esta Auditoria y el pronunciamiento del juez competente.

d) Provisión cuentas incobrables y deterioro

Para el cálculo del deterioro, se consideró la antigüedad de la cartera y la probabilidad de cobro 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, de esta manera se aplicó la Norma sobre instrumentos financieros.

		2017	2018
11020902	PROVISION POR INGRESOS DIFERIDOS	-13,848.93	-128,714.24

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.

Al finalizar el año 2018 se procedió a liquidar la mayor cantidad de anticipos que se entregaron a los proveedores, dejando solamente los que aún no han sido devengados en su totalidad, esto ha permitido disminuir el saldo de esta cuenta en específico.

		2017	2018
11020801	ANTICIPOS A PROVEEDORES	25,909.74	28,911.63
11040102	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,767.13	7,439.02

3.4. Impuestos

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

En el mes de diciembre del 2017 se procedió a ingresar una solicitud, al Servicio de Rentas Internas, por la devolución de retenciones no compensadas de IVA teniendo una respuesta favorable en el año 2018.

		2017	2018
11050101	CREDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS		55,882.98
11050102	CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES	86,784.72	60,153.94

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

		2017	2018
21070101	IVA EN VENTAS		-74,629.31
21070102	RETENCIONES DE IVA POR PAGAR	-4,905.15	-13,292.97
21070103	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	-6,567.81	-8,350.38
21070104	IMPUESTO RENTA EMPLEADOS POR PAGAR	-122.19	-82.84

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 25% sobre las utilidades sujetas a imposición.

	2.017	2.018
UTILIDAD NETA ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	326,995.91	472732.98
(-) INGRESOS EXENTOS	1,173.78	55335.96
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	7,257.99	77,502.05
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	333,080.12	494899.07
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	53.894,41	123724.76

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.

Al finalizar el 2018 el cálculo del VNR registro una reducción en comparación del año 2017, lo que genero un ingreso por reverso del deterioro del inventario por VNR.

		2,017	2,017
11030101	INVENTARIOS RIEGO	1,026,578.51	2,200,181.93
11030102	INVENTARIOS INFRAESTRUCTURA	17,679.11	45,037.26
11030103	INVENTARIOS MAQUINARIA	233,285.84	699,528.16
11030104	INVENTARIOS AUTOMATIZACION	57,889.82	263,044.65
11030105	INVENTARIOS ELECTRICO	34,663.07	43,478.38
11030106	INVENTARIOS TRATAMIENTO DE AGUA	436.02	436.02

11030107	INVENTARIOS SEGURIDAD INDUSTRIAL	26.00	28.36
11030108	INVENTARIOS HERRAMIENTAS	6,305.68	4,328.61
11030701	PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE	-8,246.86	-3,234.42
		1,368,617.19	3,252,828.95

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
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.

		2,017	2,018
12010101	TERRENOS	600,313.77	600,313.77
12010201	EDIFICIOS	635,794.44	635,794.44
12010204	MUEBLES Y ENSERES	40,056.53	40,056.53
12010205	MAQUINARIA Y EQUIPO	35,712.47	42,878.96
12010207	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	65,737.30	72,984.20
12010208	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO	430,812.16	430,812.16
12011201	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PL	-383,719.66	-472,848.63
		<u>1,424,707.01</u>	<u>1,222,526.29</u>

Durante este año se procedió se adquirió una mesa de corte y una soldadora (maquinaria y equipo) que cumplen con la política contable establecida en la empresa para considerarse como activo y sufrir la correspondiente depreciación. Además de equipo de computación (laptops) originando el incremento en estos dos rubros.

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.

		2,017	2,018
21030101	PROVEEDORES NACIONALES	-1,235,309.62	-2,161,454.88
21030150	OTROS PROVEEDORES (FONDOS)	-939.36	0
		<u>-1,236,248.98</u>	<u>-2,161,454.88</u>

Existe un incremento en la cuenta Proveedores Nacionales debido a que se realizó varias compras importantes de mercadería para cubrir la demanda de material a instalarse en proyectos en tránsito. Estas cuentas son a crédito y deben ser canceladas dentro del año 2019.

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.

		2,017	2,018
21100101	ANTICIPO DE CLIENTES VARIOS	-116,629.61	-36,817.11
21100102	FONDO PARA IMPORTACIONES	-13,441.91	0.00
21100103	ANTICIPO DE CLIENTES OTROS	-6,768.90	-11,675.87
		<u>-136,840.42</u>	<u>-48,492.98</u>

3.9. Otras cuentas por pagar

Representan las cuentas por pagar que no corresponden al giro normal del negocio, mismo que para el año 2018 fueron regularizados quedando en cero.

		2,017	2,018
210802	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS/SOCIOS (PREST	0.00	0.00
210803	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-2,894.72	0.00
		<u>-2,894.72</u>	<u>0.00</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.

		2,017	2,018
21040102	BANCO DEL PACIFICO	-75,459.17	-8,106.56
21040110	INTERESES POR PAGAR BANCO PACIFICO	-272.79	-400.28
		<u>-75,731.96</u>	<u>-75,731.96</u>

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

		2,017	2,018
22030101	BANCO PACIFICO L/P	-97,726.30	-168,908.91
		<u>-97,726.30</u>	<u>-168,908.91</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.

		2,017	2,018
220701	PROVISION POR JUBILACION PATRONAL	-63,808.98	-50,973.97
220702	PROVISION POR DESAHUCIO	-24,041.43	-18,979.93
		<u>-87,850.41</u>	<u>-69,953.90</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.

		2,017	2,018
210703	CON EL IESS	-14,317.58	-12,626.42
210704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-27,837.91	-13,794.96
210705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJE	-57,705.16	-83,423.47
		<u>-99,860.65</u>	<u>-109,844.85</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 contabilizará como ingresos obtenidos por el giro normal del negocio.

		2,017	2,018
220801	PASIVO POR VENTAS DIFERIDAS	-356,000.00	-137,887.25
220802	PASIVO POR INGRESOS DIFERIDOS	-7,132.93	-41,055.32
		<u>-363,132.93</u>	<u>-178,942.57</u>

Al finalizar el año 2018 se realizó un análisis de los ingresos por ventas de Proyectos que aún no fueron entregados de forma integral y que por lo tanto se consideran un Pasivo por Ventas Diferidas.

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.

		2.017	2.018
41010101	VENTAS MAT. RIEGO	-1,334,000.09	-1,296,686.08
41010102	VENTAS MAT. INFRAESTRUCTURA	-18,315.80	-22,376.81
41010103	VENTAS MAQUINARIA	-379,289.07	-438,881.57
41010104	VENTAS MAT. AUTOMATIZACION	-42,750.66	-24,207.70
41010105	VENTAS MAT. ELECTRICO	-24,379.40	-23,846.20
41010106	VENTAS MAT. TRATAMIENTO DE AGUA	-112.29	0.00
41010108	VENTAS HERRAMIENTAS	-362.44	-464.47
41010201	VENTAS SERVICIO TECNICO	-309,017.62	-183,198.48
41010202	ALQUILER DE MAQUINARIA	-7,560.48	-30.00
41010203	LOGISTICA	-3,050.55	-2,701.64
41010301	VENTAS BIENES PROYECTOS PUBLICOS	-859,443.20	-850,477.31
41010303	VENTAS BIENES PROYECTOS PRIVADOS	0.00	0.00
41010304	VENTAS SERVICIOS PROYECTOS PRIVADOS	-2,002,917.31	-2,363,992.27
41011001	DESCUENTOS EN VENTAS	73,238.82	191,514.39
41011002	DEVOLUCIONES EN VENTAS	164,279.67	90,515.91
		<u>-4,743,680.42</u>	<u>-4,924,832.23</u>

Durante el año 2018, a pesar del cambio de gobierno y la matriz productiva se mantuvo el porcentaje de ventas en relación al año 2017.

		2.017	2.018
41011201	INTERESES FINANCIEROS	-487.45	-84.19
41011202	VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-6,328.76	0.00
41011210	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-18,798.64	-135,720.17
		<u>-25,614.85</u>	<u>-135,720.17</u>
		2.017	2.018

41011302	REVERSION DETERIORO DE INVENTARIOS	-2,180.85	-5,012.44
41011303	REVERSION DETERIORO OTROS PASIVOS	-8,209.56	-41,055.32
		<u>-10,390.41</u>	<u>-46,067.76</u>

Se registra ingresos por la reversión en el cálculo del deterioro de Inventarios como de Otros Pasivos (Cuentas por Pagar).

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.

		2.017	2.018
5101	COSTO DE VENTAS	2,962,473.64	3,028,026.36
5102	COSTOS DIRECTOS TECNICO Y PROYECTOS	477,355.81	424,867.77
5201	GASTOS DE VENTAS	423,595.80	492,932.37
5202	GASTOS DE ADMINISTRACION	498,670.94	559,298.44
5203	GASTOS FINANCIEROS	32,888.42	45,422.96
		<u>4,394,984.61</u>	<u>4,550,547.90</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. La organización está trabajando constantemente para la mejora de todos los procesos internos.

- **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. Esta encaminada a promover el desarrollo de las personas para que los oriente y fortalezca en el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales.

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.