

TONISA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

TONISA S.A., con RUC # 0991300333001, se constituyó en octubre de 1994 y fue inscrita en el Registrador Mercantil en noviembre del mismo año.

De capital 100% nacional, la compañía con aproximadamente 24 años en el mercado local, tiene posesionada sus marcas "Lucera", "Zarbri", "Fresh Car" y "Fressita", con las cuales cumple su actividad principal para la que se constituyó "fabricación y venta de preparados para perfumar el ambiente".

La empresa registra en su nómina 22 trabajadores, entre personal de planta, oficina y funcionarios de la misma. Registra aproximadamente 764 clientes y 468 proveedores, que dan fe de gestión de TONISA S.A.

Un breve análisis de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

1.- Liquidez:

El índice de liquidez o la capacidad que tiene TONISA S.A., para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo fue de 1.14

El resultado indica que por cada US\$ 1,00 que TONISA S.A. debe en el corto plazo, cuenta con US\$ 1.14 para respaldar esa obligación.

Un resultado = > 1 puede considerarse aceptable para este indicador

Indice de Liquidez=	Activos Corrientes =	284.554	1,14
	Pasivos Corrientes	249.395	

2.- Nivel de Endeudamiento:

El objeto es medir, en qué grado y de que forma participan los acreedores dentro del financiamiento de TONISA S.A.

De la misma manera, se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los Accionistas y la conveniencia o inconveniencias de un determinado nivel de endeudamiento para TONISA S.A.

/\

Nivel de Endeudamiento =	Total de Pasivos x 100	269.467,15	67,51
	Total de Activos	399.128,81	

El 67,51 % es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.

O dicho de otra manera, por cada USD 100,00 que TONISA S.A. ha invertido en activos, los acreedores han financiado el 67,51, %.

El desglose de los PASIVOS TOTALES, de TONISA S.A., al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

TONISA S.A.		
Pasivos a Corto & Largo Plazo		
al 31 de diciembre de 2018		
(expresado en dólares)		
Detalles	US\$	%
Pasivo a Corto Plazo:		
Proveedores locales	40.663,55	
Proveedores varios	142.448,35	
Cuentas por pagar - SRI	4.112,27	
Cuentas por pagar - IESS	2.756,22	
Beneficios Sociales & Provisiones Laborales	37.134,12	
Banco de Machala	11.579,56	
Amerafin	7.159,95	
Total Pasivo a Corto Plazo:	245.854,02	91
Pasivo a Largo Plazo		
Préstamos a Accionistas	6.991,55	
Banco de Machala	10.701,41	
Amerafin	5.920,17	
Total de Pasivo a Largo Plazo:	23.613,13	9
Total de Pasivo a Corto y Largo Plazo:	269.467,15	100

3.-. Solidez:

La solidez, es la capacidad de pago a corto y largo plazo que tiene TONISA S.A.

Solidez =	Activo Total =	399.128,81	1,48
	Pasivo Total	269.467,15	

La razón anterior indica que TONISA S.A. dispone de USD 1,48 en activos, por cada USD 1,00 que adeuda.

4.- Marge Neto:

El porcentaje de la utilidad neta (*antes de participación de trabajadores e impuestos*) por las ventas efectuadas por TONISA S.A., en el año 2018 fue del 2,06 %.

Marge Bruto =	<i>Utilidad Neta x100</i>	12.274,10	2,06
	<i>Ventas</i>	597.078,09	

5.- Efectivo en Caja & Bancos:

El efectivo en caja y bancos incluye los saldos de efectivo y los valores que se mantienen en bancos, se presentan en el estado de situación financiera a su valor nominal y no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor.

6.- Cuentas por Cobrar – Clientes:

La cartera de clientes tuvo un saldo al 31 de diciembre de 2018 de USD 54.378,44 que corresponde al 19,11 % de los activos corrientes. La cartera de clientes, no tiene riesgos de recuperación.

7.- Inventarios de materia prima:

Los inventarios están valorados al costo promedio o al valor neto de realización, el menor. El valor neto de realización corresponde al costo de reposición de los mismos.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos del transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios.

Los inventarios de materia prima, materiales directos y materiales de empaque al 31 de diciembre del 2018 ascendieron a USD 143.678,89. Dicho rubro corresponde al 50,49 % de los activos corrientes.

8.- Propiedades, Planta & Equipos:

La propiedad y equipo se mide al costo de adquisición, neto de la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando ésta última corresponda.

✓

El costo inicial de la propiedad y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos, y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento.

El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo.

Los costos de reparación y mantenimientos rutinarios son reconocidos como gastos en el estado de resultados integrales según se incurren.

Los bienes clasificados como propiedad y equipo se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años.

A continuación, se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para estos activos:

<i>Descripción del activo</i>	<i>Años</i>
Maquinarias & equipos	10
Muebles & enseres	10
Herramientas & accesorios	10
Instalaciones	10
Equipos electrónicos & de comunicaciones	10
Vehículos	5
Equipos de cómputo	3

Una partida de propiedad & equipo es retirada al momento de su venta o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o venta posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo calculado como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados se revisan y ajustan prospectivamente a la fecha de cierre de cada ejercicio, de corresponder.

TONSA S.A. ACTIVOS FIJOS Costo & Depreciación al 31 de diciembre del 2018 (expresado en dólares)								
Descripción	Costo al 31/12/2016	Depreciación acumulada al 31/12/2016	Valor en libros al 31/12/2017	Movimientos año 2017			% de depreciación	Gastos depreciación 2017
				Adiciones	Retiros	Costo al 31/12/2017		
Terrenos	77.433,41	-	77.433,41			77.433,41		
Maquinarias, equipos e instalaciones	105.569,42	91.816,68	13.752,74	8.522,05		114.091,47	10%	10.558,94
Equipos de computación y software	1.332,80	1.199,52	133,28			1.332,80	33,33%	1.199,52
Vehículos	142.835,89	91.805,16	51.030,73			142.835,89	20%	28.567,18
								120.372,34
								22.461,56

Descripción	Costo al 31/12/2017	Movimientos año 2018			Depreciación Acumulada al 31/12/2018	Valor en libros al 31/12/2018
		Adiciones	Retiros	Costo al 31/12/2018		
Terrenos	77.433,41			77.433,41	-	77.433,41
Maquinarias, equipos e instalaciones	114.091,47	2.826,55		116.918,02	102.373,62	14.544,40
Equipos de computación y software	1.332,80			1.332,80	1.199,52	133,78
Vehículos	142.835,89			142.835,89	120.372,34	22.463,55
TOTALES	335.693,57	2.826,55		338.520,12	223.945,48	114.574,64

El Terreno corresponde a la adquisición y mejoras del bien ubicado en Fincas Vacacionales “Delia”, en el Cantón Durán, Solares # 30 y 31 con una extensión de USD 2.800 m2., el cual es propiedad de TONISA S.A.

El valor comercial o de mercado del referido bien, según el avalúo efectuado por la firma Acurio & Asociados, de fecha enero de 2017 fue de USD 86.037,12

10.- Cuentas & Documentos por Cobrar – Proveedores Locales:

Corresponden a las deudas adquiridas por la adquisición de materia prima, materiales directos y materiales de empaque a los proveedores nacionales de la compañía, El detalle es el que sigue:

Tonita S.A.
Cuentas y Documentos por Pagar. Proveedores
al 31 de diciembre de 2018
(expresado en dólares)

Fecha	Número	Proveedor	Total
nov-18	49582	Delta Plastic C.A.	643,78
nov-18	49729	Delta Plastic C.A.	872,56
nov-18	49730	Delta Plastic C.A.	670,21
nov-18	49787	Delta Plastic C.A.	541,90
nov-18	50002	Delta Plastic C.A.	540,00
dic-18	50518	Delta Plastic C.A.	609,64
dic-18	50594	Delta Plastic C.A.	364,87
nov-18	550	Daniel Moreira GENYO	880,00
nov-18	7219	Plásticos Koch Cia. Ltda.	894,43
dic-18	8	Plásticos Koch Cia. Ltda.	1.117,11
dic-18	21	Plásticos Koch Cia. Ltda.	379,30
nov-18	40120	Proveedores Químicos C.A. PROVEQUIM	576,74
dic-18	40963	Proveedores Químicos C.A. PROVEQUIM	295,68
oct-18	22130	Iniprofarm S.A.	348,00
oct-18	22152	Iniprofarm S.A.	348,00
oct-18	22158	Iniprofarm S.A.	348,00
nov-18	22163	Iniprofarm S.A.	348,00
nov-18	22197	Iniprofarm S.A.	348,00
nov-18	22231	Iniprofarm S.A.	699,00
dic-18	22779	Iniprofarm S.A.	699,00
nov-18	747	Joséfa María Enríquez Apraiz	336,00
nov-18	750	Joséfa María Enríquez Apraiz	336,00
nov-18	751	Joséfa María Enríquez Apraiz	140,00
dic-18	755	Joséfa María Enríquez Apraiz	280,00
sep-18	6764	Aditimus Cia. Ltda.	540,12
nov-18	6985	Aditimus Cia. Ltda.	447,08
nov-18	3730	Aprodin Cia. Ltda.	202,40
oct-18	3516	Aprodin Cia. Ltda.	473,35
dic-18	4038	Aprodin Cia. Ltda.	268,80
nov-18	57173	Importadora Bohórquez Cia. Ltda.	354,71
nov-18	57169	Importadora Bohórquez Cia. Ltda.	409,88
dic-18	58282	Importadora Bohórquez Cia. Ltda.	214,10
dic-18	58528	Importadora Bohórquez Cia. Ltda.	277,67
oct-18	93	Disanores EC S.A.	509,40
oct-18	3083	Graficas Jaldo Errea S.A.	896,00
oct-18	3169	Graficas Jaldo Errea S.A.	1.159,87
oct-18	1903	Plásticos Koch Cia. Ltda.	826,75
nov-18	2042	Plásticos Koch Cia. Ltda.	779,87
nov-18	60625	Francisca Paredes Ortega	51,34
dic-18	61137	Francisca Paredes Ortega	102,58
nov-18	7011	Quimatic Cia. Ltda.	311,51
sep-18	19843	Aromesolar S.A.	540,00
sep-18	19842	Aromesolar S.A.	470,10
oct-18	178	Massquímica S.A.	403,20
nov-18	186	Massquímica S.A.	403,20
nov-18	194	Massquímica S.A.	403,20
dic-18	224	Massquímica S.A.	196,00
dic-18	220	Massquímica S.A.	441,00
dic-18	223	Massquímica S.A.	441,00
dic-18	14399	Avila Trade S.A.	256,30
dic-18	7704	Frasco S.A.	813,78
may-18	31918	Madera Andinas MADEORTEGA Cia. Ltda.	268,80
ago-18	2078	Carlos Escobar Alvarado	240,00
nov-18	11856	Química Comercia Cia. Ltda	477,48
oct-18	6399	Milanplastic S.A.	400,39
oct-18	592	Termek S.A.	453,00
nov-18	4796	Zumena Cabina Cantón	12,00
oct-18	38321	Canavallotes S.A.	173,70
dic-18	40144	Canavallotes S.A.	405,50
dic-18	40154	Canavallotes S.A.	659,40
nov-18	864	Gesticorp S.A.	2.329,60
jun-18	4	ABG Ecuador Estudio Jurídico	500,00
dic-18	640	Alejandro Pulley PULLEYSOFT	392,00
dic-18	11913	Correton S.A.	49,08
dic-18	136933	Corporación Faventia C.A.	38,44
nov-18	8001	Pantent	53,70
dic-18	3531	Rynologic Cia. Ltda	802,10
Jul-18	9807	Multi Servicios Gráficos S.A.	255,07
Jul-18	9803	Multi Servicios Gráficos S.A.	763,18
Jul-18	9805	Multi Servicios Gráficos S.A.	67,70
Jul-18	9629	Multi Servicios Gráficos S.A.	153,77
Jul-18	9630	Multi Servicios Gráficos S.A.	147,84
Jul-18	9665	Multi Servicios Gráficos S.A.	266,62
Jul-18	9672	Multi Servicios Gráficos S.A.	342,72
Jul-18	9664	Multi Servicios Gráficos S.A.	595,84
Jul-18	9590	Multi Servicios Gráficos S.A.	278,48
Jul-18	9994	Multi Servicios Gráficos S.A.	76,16
Jul-18	9697	Multi Servicios Gráficos S.A.	235,14
Jul-18	9995	Multi Servicios Gráficos S.A.	266,11
ago-18	9725	Multi Servicios Gráficos S.A.	239,20
ago-18	9726	Multi Servicios Gráficos S.A.	26,58
ago-18	9731	Multi Servicios Gráficos S.A.	197,06
ago-18	9741	Multi Servicios Gráficos S.A.	83,85
ago-18	9746	Multi Servicios Gráficos S.A.	188,16
ago-18	9762	Multi Servicios Gráficos S.A.	421,17
ago-18	9785	Multi Servicios Gráficos S.A.	286,42
ago-18	9786	Multi Servicios Gráficos S.A.	168,00
ago-18	9790	Multi Servicios Gráficos S.A.	386,47
ago-18	9791	Multi Servicios Gráficos S.A.	329,53
ago-18	9792	Multi Servicios Gráficos S.A.	384,08
sep-18	9823	Multi Servicios Gráficos S.A.	240,86
sep-18	9860	Multi Servicios Gráficos S.A.	785,03
oct-18	9909	Multi Servicios Gráficos S.A.	249,83
oct-18	9908	Multi Servicios Gráficos S.A.	94,12
oct-18	9906	Multi Servicios Gráficos S.A.	146,61
oct-18	9907	Multi Servicios Gráficos S.A.	196,87
oct-18	10003	Multi Servicios Gráficos S.A.	79,46
oct-18	10007	Multi Servicios Gráficos S.A.	67,70
oct-18	10002	Multi Servicios Gráficos S.A.	224,00
oct-18	10017	Multi Servicios Gráficos S.A.	73,08
oct-18	10018	Multi Servicios Gráficos S.A.	168,00
nov-18	10044	Multi Servicios Gráficos S.A.	261,34
nov-18	10045	Multi Servicios Gráficos S.A.	197,12
nov-18	10054	Multi Servicios Gráficos S.A.	396,40
nov-18	10049	Multi Servicios Gráficos S.A.	198,07
nov-18	10104	Multi Servicios Gráficos S.A.	189,50
dic-18	10135	Multi Servicios Gráficos S.A.	386,40
dic-18	10169	Multi Servicios Gráficos S.A.	168,00
		Sub-Total	40.663,55
		Proveedores Varios	142.440,75
		Total Cuentas & Documentos por Pagar - Proveedores	183.11,90



9.- Préstamos de los Accionistas – Largo Plazo:

En el año 2018 la Junta de Accionistas autorizó el incremento del capital social de la compañía, vía “compensación de créditos” por un monto de USD 69.000,- . El objetivo de este incremento fue de i.) mejorar la estructura financiera de la compañía, ii) cumplir con el requerimiento de a Corporación Financiera Nacional – CFN, para acceder a un crédito para la adquisición de un local, que sirva para oficinas, bodegas y planta de la compañía.

En el año 2019, a la fecha del cierre de éste Balance, la CFN cristalizó dicho préstamo.

10.-Impuesto sobre las ventas:

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado) salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

11.- Reserva Legal:

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la empresa, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

12.- Gestión de capital:

Para propósitos de gestión del capital de la empresa, el capital incluye el capital emitido y todas las demás reservas de patrimonio atribuibles a los accionistas. El objetivo principal de la gestión del capital de la empresa es maximizar el valor para los accionistas.

La Administración monitorea la estructura de capital utilizando un ratio de endeudamiento, definido como el coeficiente entre la deuda neta y el capital total más la deuda neta.

13.- CAPITAL SOCIAL:

Según Escritura Pública suscrita el 27 de septiembre del 2018, ante la Notaria 34 del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil, el 3 de enero de 2019, el capital autorizado de la compañía es de USD 140.000,- , y el aumento del capital suscrito fue de USD 69.000,- con lo cual es capital suscrito de TONISA S.A., quedó establecido en USD 70.000,- distribuido de la siguiente manera:

Accionistas al 31 de diciembre de 2018 (expresado en dólares)		
	USD	%
<i>José Aníbal Merino Burbano</i>	20.000,00	28,57
<i>Miriam Elizabeth Abad Santander</i>	20.000,00	28,57
<i>José Fernando Merino Abad</i>	10.000,00	14,29
<i>Emilia Carolina Merino Abad</i>	10.000,00	14,29
<i>José Daniel Merino Abad</i>	10.000,00	14,29
Total	70.000,00	100,00

14.- EVENTOS SUBSECUENTES:

En el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de éstos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

Taylor Ayala Véliz
Ing. Taylor Ayala Véliz
RNC # 0.4314

28 de abril de 2019