

### **1. Información General**

FONN Cía Ltda. Es una Compañía de Responsabilidad Limitada constituida en el año 1970 y radicada en el país, su domicilio está ubicado en el Cantón Quito parroquia Condado, cuya actividad principal es la Comercialización de Equipos Eléctricos y Electrónicos y venta de insumos.

### **2. Antecedentes**

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

### **3. Bases de preparación**

#### **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de **FONN CIA. LTDA.**, se han elaborado elaborados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S PARA PYMES) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

#### **a. Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

#### **b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF'S Para Pymes exige la determinación y la aplicación consistente de

políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes se establecen en la nota 7.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables, los cuales la gerencia e efectuado en el proceso y que tienen mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

#### **4. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

#### **5. Segmentos Operacionales**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

#### **6. Gestión de Riesgo**

Las actividades de FONN CIA. LTDA. están expuestas a diversos riesgos como se describe a continuación:

##### **6.1. Riesgos Operacionales**

###### **a) Riesgos de litigios**

A la presente fecha, FONN CIA. LTDA no tiene litigios importantes fuera de los relacionados a cobranza de cierta cartera retrasada.

Como toda empresa, FONN CIA. LTDA puede ser parte de un conflicto, sin embargo tanto las políticas comerciales, laborales y crediticias se enmarcan dentro de un estricto cumplimiento de las leyes por lo tanto este riesgo es bajo.

#### **b) Riesgos asociados a contratos con clientes y/o proveedores**

La empresa FONN CIA. LTDA cuenta con una vasta experiencia en la venta de materiales médicos, eléctricos y servicios técnicos especializados. De la misma forma los proveedores son empresas que mantienen largos años de relación con FONN CIA. LTDA, por lo tanto los riesgos con esta categoría también son mínimos.

Estos proveedores tienen un alto grado de control de calidad y supervisión en el campo de los productos y servicios que ellos venden, por lo que el riesgo de falla de estos es mínimo al momento de comercializarlos y usarlos.

### **7. Políticas Contables**

#### **a. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días.

#### **b. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente a la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos, o en otros ingresos.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados

#### **c. Inventarios**

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

#### **d. Propiedades Planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

**Políticas Contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina al 31 de diciembre de 2019.**

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia, estos costos pueden incluir los costos de preparación, instalación y montaje y comprobación de que el activo funciona y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

**Método de Depreciación y Vidas Útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de Propiedades, Planta y Equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de Computación	3
Vehículos	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar nuevas expectativas.

**Deterioro del valor de los Activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al

importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **e. Cuentas comerciales, por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a su valor nominal excepto las cuentas por pagar que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para pagar las cuentas a largo plazo. Los importes de las cuentas comerciales por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente a la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos, o en otros ingresos.

#### **Pasivos financieros**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **f. Reconocimiento de ingresos de las actividades Ordinarias**

Los ingresos ordinarios procedentes de las ventas, se reconocen en función de Servicios Técnicos Especializados, venta de insumos médicos y contratos de instalaciones eléctricas, y mensualmente se realiza la facturación correspondiente para cumplir con los fines tributarios.

#### **g. Impuesto a las ganancias**



**Políticas Contables y notas explicativas a los Estados Financieros  
para el año que termina al 31 de diciembre de 2019.**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros sus bases fiscales correspondientes, conocidas como diferencias temporarias. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro o estimada futura, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a 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, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

**h. Utilidad neta por participación**

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

**i. Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

**j. Estimaciones significativas y otros juicios**

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acción.

### **8. Activo por impuesto diferido**

A partir del año 2019 provisión cargada al gasto para jubilación patronal y desahucio se debe considerar como un gasto no deducible, concomitantemente se debe registrar el impuesto por activo diferido a la tasa vigente del impuesto a la renta, el mismo que se afectara a resultados en función del retiro de los empleados. El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019, actualmente la compañía no tiene empleados.

### **9. Beneficios a empleados**

#### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.**

El Código del Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos a la misma empresa, así como también tendrán derecho todos los trabajadores independientemente de los años de servicio al beneficio del desahucio. En el Ecuador, estos beneficios post empleo se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

Las tasas utilizadas para descontar las obligaciones de beneficios post - empleo (tanto financiadas como no) se determinarán utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondiente a la emisión de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

A partir del año 2019 con la promulgación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, se establece la deducibilidad del gasto por concepto de jubilación patronal y desahucio únicamente cuando se produzca el pago de dichos beneficios post empleo. Las provisiones que se realicen con afectación a resultados del ejercicio se deben considerar como

gastos no deducibles para efectos de la liquidación del Impuesto a la Renta, debiéndose reconocer también el impuesto diferido por las diferencias temporarias que se generen a partir de esta aplicación.

Si existieren provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio, al momento del pago se afectará primero el pasivo constituido en años anteriores, mientras que las reducciones y liquidaciones anticipadas por salidas de personal que no haya alcanzado a este beneficio serán afectados a otros resultados integrales y deberán ser reconocidos en su proporción como un ingreso gravable o no sujeto al impuesto a la renta dependiendo si el gasto que dio inicio a la provisión de estos beneficios post empleo fueron deducibles o no.

#### **10. Estado de Flujo de Efectivo**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

#### **12. Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo**

El resumen de Efectivo y sus Equivalentes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Bancos	352	8,472
Total	<u>352</u>	<u>8,472</u>

#### **Documentos y Cuentas por Cobrar**

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

**Políticas Contables y notas explicativas a los Estados Financieros  
para el año que termina al 31 de diciembre de 2019.**

	Diciembre 31,	
	2018	2019
No relacionados	1,707	4,344
(-) Provisión Incob.	-17	-43
<b>Total</b>	<b>1,690</b>	<b>4,300</b>

**Inventarios**

El detalle de los inventarios es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2018	2019
Suministro A	31,199	31,199
Suministro B	14,784	14,784
(-) Provisión Deterioro	-5,949	-11,897
<b>Total</b>	<b>40,034</b>	<b>34,086</b>

Nota: Se realiza la provisión para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización, esta provisión se realizó por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo de inventarios.

**Propiedades, planta y equipo**

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2019
<b><u>ACTIVO</u></b>		
Muebles y Enseres	13,336	13,336
Maquinaria y Equipo	31,344	31,344
Vehículos	111,793	111,793
Equipo de Computación	4,202	4,202
Otros	2,090	2,090
<b>Total</b>	<b>162,765</b>	<b>162,765</b>
<b><u>DEPRECIACION ACUMULADA</u></b>		
Propiedad Planta y Equipo	129,820	134,163
<b>Total</b>	<b>129,820</b>	<b>134,163</b>
Propiedad, Planta y Equipo	<b>32,945</b>	<b>28,601</b>

**Políticas Contables y notas explicativas a los Estados Financieros  
para el año que termina al 31 de diciembre de 2019.**

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo, es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2018	2019
<b><u>ACTIVO</u></b>		
Saldo Inicial	128,164	128,164
Reavalúo activos fijos	32,945	32,945
Adiciones	0	0
Saldo Final	161,109	161,109
<b><u>DEPRECIACIÓN</u></b>		
Saldo Inicial	128,164	129,820
Gasto Depreciación	1,656	0
		4,343
Saldo Final	129,820	134,163

Nota: Se realiza un reavalúo de los activos en el año 2018, de los cuales es probable obtener beneficios futuros y se espera se utilicen por más de un período, valorando su costo en base a un informe emitido por un perito calificado.

**Otras obligaciones corrientes**

	Diciembre 31,	
	2018	2019
SRI por Pagar	1,743	193
Total	1,743	193

La obligación se clasifica como un pasivo corriente porque son obligaciones con el estado por impuestos a pagar a la Administración tributaria.

**Pasivos por Impuestos Diferidos**

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

**Políticas Contables y notas explicativas a los Estados Financieros  
para el año que termina al 31 de diciembre de 2019.**

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Act. Por Impto.diferido	7,248	0
<b>Total</b>	<u>7,248</u>	<u>0</u>

Incluye Pasivos a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o derechos de compensación tributaria.

**PROVISIONES FINALES**

Las Provisiones Finales constituyen Participación de Trabajadores y el Impuesto a la Renta:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
<b><u>Participación Trabajadores</u></b>		
Utilidad del ejercicio	21,647	26,454
15% Participación Trabajadores	0	0
<b><u>Impuesto a la Renta</u></b>		
Utilidad del ejercicio	21,647	26,454
(+) Gastos No Deducibles	0	3,743
(-) Ingresos Excentos	0	7,248
(-) Otras Deducciones	0	11,270
(-) 15% Participación Trabajadores	0	0
Base Imponible	21,647	11,679
22% / 25% Impuesto a la Renta	4,762	2,920
Retenciones en la Fuente	1,051	1,445
(-) Anticipo IR	0	1,330
Crédito Tributario años anteriores	844	0
<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<u>2,868</u>	<u>144</u>

**13. Capital en participaciones**

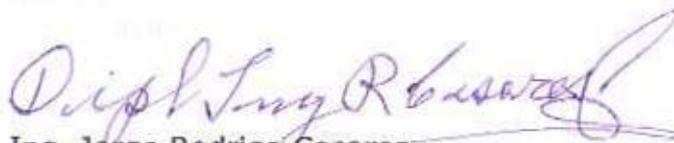
Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de USD\$1.002,00 comprenden participaciones ordinarias.

**14. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 29 de marzo de 2020.

**15. Eventos Subsecuentes**

El 16 de marzo del presente, el Presidente de la República declaró en estado de excepción en todo el país para evitar la propagación del COVID-19 lo que constituye una recesión económica que produce impactos de reducción de actividades, disminución de consumo e inversión y aumento del desempleo debido a la emergencia sanitaria lo cual, no permite la reactivación de los sectores económicos y productivos. El país inició la cuarentena con una señal roja desde el 12 de abril y señal amarilla desde el 03 de junio del presente, estos factores pueden incidir en mayor o menor medida en las actividades de la Compañía.



Ing. Jorge Rodrigo Casares

**GERENTE GENERAL**

**FONN CIA. LTDA.**