

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPAÑÍA COMERCIAL FON FAY S.A. COMERFON

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016
Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América.

1. Operaciones

La Compañía fue constituida el 07 de octubre del 2005, y su objeto social es la actividad principal brindar Servicios Contables y Tributarios nivel nacional.

La Compañía tiene su domicilio en la Ciudad de Quevedo a los veinte días del mes de abril del 2017, a las nueve horas, Provincia: LOS RIOS, Cantón: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: DÉCIMA OCTAVA Numero: 1514 Intersección: AV. JUNE GUZMAN DE CORTES

A continuación se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF PYMES:

POLÍTICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

POLÍTICA CONTABLE: CAJA GENERAL

La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo deposito a una cuenta bancaria o pago debidamente autorizado.

El efectivo que ingrese y egrese de caja general deberá ser contabilizado en el sistema contable en el momento del hecho generador, y solo se podrán realizar pagos en efectivo autorizados por el Gerente, Presidente y Vicepresidente de la compañía.

POLÍTICA CONTABLE: CAJA CHICA

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 300,00 hasta USA 600,00.

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, y deberá reportar los egresos con documento que sustente los débitos realizados.

POLÍTICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia General quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta el día 15 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa.

POLÍTICA CONTABLE: CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSAS

CUENTAS POR COBRAR: Son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por los servicios prestados.

Clasificación

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para PYMES.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se

debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras)

Revelación

Se debe revelar información referida al reporte de las cuentas por cobrar de cada cliente en el momento que sean solicitadas.

Valuación

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que reporten dicho valor.

POLÍTICA CONTABLE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Se tomará como referencia Sección 17 de NIIF PYMES Propiedades, Planta y Equipo.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Se establece desde el monto de \$1.000,00 americanos considerar un bien como activo fijo al momento de realizar la adquisición.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimiento se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Revelaciones

Se debe revelar la existencia de activos revaluados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (tasador independiente), así como la depreciación de los activos revaluados.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación.

POLÍTICA CONTABLES: PÉRDIDAS POR DETERIORO (SECCIÓN 27 NIIF PYMES) RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambientales, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

Revelación

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

POLÍTICA CONTABLE: BENEFICIOS A EMPLEADOS (SECCIÓN 28 NIIF PYMES)

Registro y revelación

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar.

Según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

El sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales.

POLÍTICA CONTABLE: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
(SECCIÓN 23 NIIF PYMES)

Reconocimiento

Se reconoce el impuesto diferido y las participaciones de los trabajadores diferido siguiendo el método del pasivo del Estado de Situación Financiera.

Revelación

Debe revelarse en el Estado de Situación Financiera el Impuesto Diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Resultados Integrales por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado.

Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.

POLÍTICA CONTABLE: CONTINGENCIAS (SECCIÓN 21 NIIF PYMES)

Revelación

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificados por tipo, distinguiéndose entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos si no se puede estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

POLÍTICA CONTABLE: NIIF-1: ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

COMPAÑÍA COMERCIAL FON FAY S.A. COMERFON Presenta sus estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, deberán contener información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera; y, pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

La empresa preparó un Balance de Apertura, este es el punto de partida para la contabilización según las NIIF PYMES.

La empresa usó las mismas políticas contables en sus balances de apertura según las NIIF PYMES. Estas políticas contables deben cumplir con cada sección de las NIIF PYMES vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES.

Para cumplir con la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros según NIIF PYMES de la empresa incluirán, el capital registrado en la súper de compañías y representado con sus accionistas.

Resumen Movimiento de Cuentas COMPAÑÍA COMERCIAL FON FAY S.A. COMERFON. 2016

2. Caja, Bancos

El saldo de Caja-Bancos al 31 de Diciembre del 2016 está formado de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
Caja-Bancos	743.40
<u>Total</u>	743.40

3. Impuestos retenidos RENTA

El saldo de las Impuestos retenidos RENTA al 31 de Diciembre del 2016 está formado de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
Cientes	2245.92
<u>Total</u>	2245.92

4. Inventarios

La empresa al 31 de Diciembre del 2016 no tiene inventarios

	<u>2016</u>
Inventarios	0,00
<u>Total</u>	0,00

5. Otras cuentas por cobrar corto plazo

Al 31 de Diciembre del 2016 los siguientes saldos:

	<u>2016</u>
Clientes	0.00
Otros Activos (CT ret)	0.00
<u>Total</u>	0.00

6. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2016, los siguientes saldos:

	<u>2016</u>
Propiedad, planta y equipo	
Instalaciones	357400.62
Terreno	154496.83
0,00	
<u>Total</u>	511897.45

7. Pasivos

El saldo de pasivos al 31 de diciembre del 2016 se forma de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
PASIVOS CORRIENTES	
Impuesto a la Renta por Pagar	1556.64
Participacion Trabajadores por pagar	322.17
IESS por pagar	3341.45
SRI por pagar	559.44
TOTAL PASIVO CORRIENTE	
PASIVOS NO CORRIENTES	
Cuentas por pagar Petrolrios	<u>354341.23</u>
<u>Total</u>	360120.93

8. Patrimonio

Al 31 de Diciembre del 2016 el Patrimonio se formaba de la siguiente manera:

2016

Capital Suscrito	1000.00
Reserva Legal	15874.43
Reserva Facultativa	50610.00
Utilidad Acum. Ejercicios Anteriores	104992.00
(-) Perdida Acum. Ejercicios Anteriores	-17979.60
Utilidad del Ejercicio	269.01

Total **154765.84**

El capital social de la Compañía estaba constituido por novecientas (1000) acciones ordinarias y nominativas de 1,00 dólar de Estados Unidos de América. Lo cual representa \$1000.00

9. Ingresos

Los ingresos obtenidos durante el año 2016 son los siguientes:

	2016
VENTAS NETAS	
Ingresos por arriendos 12%	28103.97
Otros ingresos (sueldo)	16299.00
Otros ingresos (arriendo)	11037.74
<u>Total</u>	55440.71

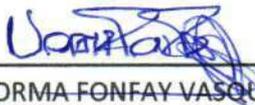
10. Gastos

Los Gastos durante el periodo 2016 son representados en la siguiente tabla:

	2016
Sueldos y Salarios	18000.00
Décimo Cuarto Sueldo	0.00
Decimo Tercer Sueldo	0.00
Aporte Patronal	1640.45
Mantenimiento y Reparaciones	1250.00
Gastos Varios	4000.00
Intereses bancarios	28402.44
<u>Total</u>	53292.89

11. Eventos Subsecuentes

Entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2016 y fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros, sus actividades fueron desarrolladas en términos adecuados y convenientes en el desarrollo normal de las actividades y servicios de arrendamiento de la compañía.


NORMA FONFAY VASQUEZ
REPRESENTANTE LEGAL


DRA. MARIBEL PALMA LEON
CONTADORA
REG. NAC. 34169