

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa COMERCIAL FIONA S.A. es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, la cual su domicilio jurídico está en la provincia del Guayas, ciudad Guayaquil.

La empresa COMERCIAL FIONA S.A. inicio sus actividades el 9 de noviembre del 2007, con el R.U.C. 0992539224001.

El domicilio principal de la empresa es, en Eloy Alfaro 305 y Alberto Reyna.

El objeto social de la compañía es la de la ventas al por mayor y menor de prendas de vestir.

2. BASES DE ELABORACION

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2014.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la dirección, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.
- Los balances son presentados con el principio de negocio en marcha

2.3. INFORMACIÓN REFERIDA AL EJERCICIO 2014

Conforme a lo exigido por las NIIF, la información contenida en el ejercicio 2015 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2014.

2.4. PERIODO CONTABLE

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

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 EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera

3.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, las cuales incluyen intereses, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

3.3 INVENTARIOS

Están valuados como sigue:

Materias primas, combustibles, repuestas y materiales: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

En proceso y terminado: al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización. Importaciones en tránsito: al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El inventario de repuestos y materiales incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la Administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año.

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

3.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

3.4.1 MÉTODO DE DEPRECIACIÓN, VIDAS ÚTILES Y VALORES RESIDUALES

El costo 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 utilizadas en el cálculo de depreciación.

Ítem	Vida Útil Años
Edificios e instalaciones	20 - 25
Maquinarias y equipos	10 - 15
Vehículos	5 - 8
Muebles enseres	10
Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación	5

3.4.2 RETIRO O VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados

3.5 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

3.5.1 IMPUESTO CORRIENTE

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período

3.6 COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros (no consolidados), no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3.7 OBLIGACIONES BANCARIAS

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.8 BENEFICIOS A TRABAJADORES

Son los beneficios otorgados a los trabajadores de acuerdo a las leyes establecidas por la republica del ecuador.

3.8.1 BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

3.8.2 PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

3.9 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

3.10 COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa

5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

6.-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 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. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.

- **Política de RRHH:** *La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.*
- **Política de calidad:** *Para garantizar la calidad de nuestros productos la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.*

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al final del periodo la empresa arroja el saldo en efectivo detallado a continuación el cual corresponde tanto como dinero disponible en caja como en los bancos.

	31 de diciembre del 2015 <i>(en \$US dolares)</i>	31 de diciembre del 2014 <i>(en \$US dolares)</i>
	<hr/>	<hr/>
Caja - Bancos	25,00	1.245,63
Saldos netos de fin de año	<hr/> 25,00 <hr/>	<hr/> 1.245,63 <hr/>

8. CUENTAS POR COBRAR, ANTICIPOS Y OTROS PAGOS POR ADELANTADOS

Al final del periodo la empresa tuvo saldos por concepto de cuenta por cobrar con respecto a las ventas realizadas en el periodo. También se muestra el anticipo del impuesto a la renta generado.

	31 de diciembre del 2015 <i>(en \$US dolares)</i>	31 de diciembre del 2014 <i>(en \$US dolares)</i>
	<hr/>	<hr/>
Cuentas por Cobrar	-	11.253,60
<i>Anticipo Impuesto a la Renta</i>	-	2.895,22
Saldos netos de fin de año	<hr/> - <hr/>	<hr/> 14.148,82 <hr/>

9. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios que quedaron al final del periodo son los siguientes:

	31 de diciembre del 2015 <i>(en \$US dolares)</i>	31 de diciembre del 2014 <i>(en \$US dolares)</i>
Inventario de Mercaderia	73.845,00	153.356,00
<i>Inventario de Tela</i>	-	75.260,00
Saldos netos de fin de año	73.845,00	228.616,00

10. ACTIVOS FIJOS

La empresa en el periodo 2015 no hizo adquisición de ninguna clase de activo por lo cual los saldos reflejados son exactamente iguales que los reportados en el periodo anterior.

	31 de diciembre del 2015 <i>(en \$US dolares)</i>	31 de diciembre del 2014 <i>(en \$US dolares)</i>
Muebles y Enseres	600,00	600,00
<i>Equipo de Oficina</i>	1.147,14	1.147,14
<i>(-) Depreciacion Acumulada</i>	933,55	758,84
Saldos netos de fin de año	813,59	988,30

La empresa como tal no necesito de la adquisición de más bienes, por lo que se prefirió dar un buen mantenimiento a los bienes que actualmente posee.

11. DEUDAS PRINCIPALES QUE MANTIENE LA EMPRESA

Estos rubros corresponden a las deudas de la empresa, las cuales fueron contraídas durante todo el periodo 2015.

	31 de diciembre del 2015 <i>(en \$US dolares)</i>	31 de diciembre del 2014 <i>(en \$US dolares)</i>
Proveedores Locales	-	6.639,23
<i>Impuestos por pagar</i>	-	3.533,70
<i>IESS por pagar</i>	1.558,97	28,08
<i>Provisiones por Pagar</i>	-	1.530,43
<i>Participacion 15%</i>	-	2.030,95
Saldos netos de fin de año	1.558,97	13.762,39

12. INGRESOS DE LA EMPRESA

La empresa por concepto de sus actividades ordinarias que es la de venta de prendas de vestir obtuvo los ingresos detallados a continuación:

	31 de diciembre del 2015 <i>(en \$US dolares)</i>	31 de diciembre del 2014 <i>(en \$US dolares)</i>
Ingresos	32.350,22	183.960,49
<i>Costo de Venta</i>	- 79.511,00	137.691,78
Saldos netos de fin de año	- 47.160,78	46.268,71

La disminución de ingresos se debió a que la empresa cerró locales por motivo de la baja demanda que hubo en este año de nuestro producto.

13. GASTOS DE LA EMPRESA

A continuación se detalla un resumen de los gastos más significativos, en que se incurrieron durante el periodo 2015:

	31 de diciembre del 2015 <i>(en \$US dolares)</i>	31 de diciembre del 2014 <i>(en \$US dolares)</i>
Sueldos	4.206,44	13.378,98
Honorarios	3.000,00	6.000,00
Gastos de Beneficios Sociales	1.236,35	2.783,97
Gastos IESS	511,08	1.625,47
Mantenimiento y Reparaciones	829,00	2.489,63
Saldos netos de fin de año	9.782,87	26.278,05

14. DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA

La empresa tuvo movimientos operacionales hasta el mes de mayo del 2015, ya que a partir del mes mayo la empresa ceso sus actividades de manera indefinida o hasta una nueva disposición por parte de los accionistas.

Por tal motivo la empresa opto por liquidar a los trabajadores. La liquidación le fue cancelada en parte, con dinero en efectivo y con inventarios propios de la entidad

15. COMPROMISOS

A la finalización del periodo del cierre la empresa no tiene ningún tipo de compromiso de gran importancia que deba reflejar

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 30 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la dirección pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la junta general de accionistas en marzo 20 del 2016. En opinión de la junta general de accionistas los estado financieros serán aprobados sin modificaciones.

