

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

7 CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación, se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

	<u>Diciembre 31, 2018</u>				<u>Diciembre 31, 2017</u>			
	<u>Corriente</u>		<u>No corriente</u>		<u>Corriente</u>		<u>No corriente</u>	
	<u>Valor libros</u>	<u>Valor razonable</u>	<u>Valor libros</u>	<u>Valor razonable</u>	<u>Valor libros</u>	<u>Valor razonable</u>	<u>Valor libros</u>	<u>Valor razonable</u>
<u>Activos financieros medidos al valor razonable:</u>								
Efectivo	6,265	-	-	-	62,097	-	-	-
<u>Activos financieros medido al costo amortizado:</u>								
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	378,695	-	-	-	160,158	-	-	-
Cuentas por cobrar clientes relacionados	-	-	-	-	24,025	-	-	-
Otras cuentas por cobrar no relacionados	7,037	-	-	-	12,000	-	-	-
Otras cuentas por cobrar relacionados	39,310	-	-	-	55,561	-	-	-
Total activos financieros	431,307	-	-	-	313,841	-	-	-
<u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</u>								
Cuentas por pagar proveedores no relacionados	228,019	-	-	-	194,430	-	-	-
Otras cuentas por pagar no relacionadas	-	-	-	-	53,859	-	-	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	13,427	-	395,843	-	130,272	-	253,345	-
Total pasivos financieros	241,446	-	395,843	-	378,561	-	253,345	-
Instrumentos financieros, netos	189,861	-	(395,843)	-	(64,720)	-	(253,345)	-

Valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros, se aproximan a su valor razonable.

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

8 EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<i>Diciembre</i> 31, 2018	<i>Diciembre</i> 31, 2017
Caja	-	7
Bancos (1)	6,265	62,090
	6,265	62,097

1) *Corresponde a efectivo de libre disponibilidad en Banco Pichincha C.A.*

9 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<i>Diciembre</i> 31, 2018	<i>Diciembre</i> 31, 2017
Clientes no relacionadas	342,159	193,838
Clientes Departamento legal	70,216	-
	412,375	193,838
(-) Provisión de cuentas incobrables (2)	(33,680)	(33,680)
	378,695	160,158

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

(1) Cambios en el deterioro acumulados de cuentas incobrables, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Saldo inicial	(33,680)	(31,477)
Provisión del año	-	(2,203)
	(33,680)	(33,680)
Saldo final	(33,680)	(33,680)

10 OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Otras cuentas por cobrar	7,037	12,000
	7,037	12,000
	7,037	12,000

11 INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Inventario producto terminado	130,292	104,420
Inventario materia prima	87,775	61,783
Inventario productos en proceso	4,628	-
	222,695	166,203
	222,695	166,203

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

12 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Anticipo a proveedores	30,545	5,756
	30,545	5,756

13 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
<u>Propiedad, planta y equipos, neto:</u>		
Terrenos	290,000	290,000
Edificios	249,296	252,087
Vehículos	30,953	50,760
Maquinaria y equipo	88,978	103,590
Equipo de computación	4,873	3,120
Muebles y enseres	1,309	1,248
Software computación	-	1,200
Herramientas	40,142	34,762
Adecuaciones e instalaciones	21,863	-
	727,414	736,767
<u>Propiedad, planta y equipos, costo:</u>		
Terrenos	290,000	290,000
Edificios	260,856	257,856
Vehículos	50,071	107,491
Maquinaria y equipo	146,111	146,111
Equipo de computación	13,413	9,371
Muebles y enseres	1,760	1,540
Software computación	-	1,200
Herramientas	60,851	49,920
Adecuaciones e instalaciones	23,850	-
	846,912	863,489
<u>Propiedad, planta y equipos, depreciación acumulada:</u>		
Edificios	(11,560)	(5,769)
Vehículos	(19,118)	(56,731)
Maquinaria y equipo	(57,133)	(42,521)

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Equipos de computación	(8,540)	(6,251)
Muebles y enseres	(451)	(292)
Herramientas	(20,709)	(15,158)
Adecuaciones e instalaciones	(1,987)	-
	<u>(119,498)</u>	<u>(126,722)</u>
	<u>727,414</u>	<u>736,767</u>

[Espacio en blanco]

FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS FADHELEC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Los movimientos de propiedad, planta y equipos, fueron como sigue:

Concepto	Terrenos	Edificios	Vehículos	Instalaciones	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computación	Software Computación	Repuestos y herramientas	Total
Costo:										
Saldo al 31 de diciembre de 2016	90,000	87,918	95,426	-	940	140,991	5,595	1,200	49,920	671,990
Adquisiciones	-	169,938	50,070	-	600	5,120	3,776	-	-	229,504
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bajas / ventas	-	-	(38,005)	-	-	-	-	-	-	(38,005)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	290,000	257,856	107,491	-	1,540	146,111	9,371	1,200	49,920	863,489
Adquisiciones	-	3,000	-	23,850	220	-	2,842	-	10,931	40,843
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	1,200	(1,200)	-	-
Bajas / ventas	-	-	(57,420)	-	-	-	-	-	-	(57,420)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	290,000	260,856	50,071	23,850	1,760	146,111	13,413	-	60,851	846,912
Depreciación acumulada:										
Saldo al 31 de diciembre de 2016	-	-	(57,206)	-	(188)	(28,316)	(3,906)	-	(10,166)	(99,782)
Venta / bajas	-	-	21,796	-	-	-	-	-	-	21,796
Gasto por depreciación	-	(5,769)	(21,321)	-	(104)	(14,205)	(2,345)	-	(4,992)	(48,736)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	(5,769)	(56,731)	-	(292)	(42,521)	(6,251)	-	(15,158)	(126,722)
Venta / bajas	-	-	57,420	-	-	-	-	-	-	57,420
Gasto por depreciación	-	(5,791)	(19,807)	(1,987)	(159)	(14,612)	(2,289)	-	(5,551)	(50,196)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-	(11,560)	(19,118)	(1,987)	(451)	(57,133)	(8,540)	-	(20,709)	(119,498)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2018	290,000	249,296	30,953	21,863	1,309	88,978	4,873	-	40,142	727,414

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

14 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Proveedores locales	163,019	194,430
Cuentas por pagar Rene Acosta	65,000	-
	228,019	194,430

15 OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Otras cuentas por pagar	-	53,859
	-	53,859

16 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Préstamos bancarios	395,843	381,617
Sobregiro bancario	11,169	-
Tarjeta corporativa	2,258	2,000
	409,270	383,617
Clasificación:		
Corriente:	13,427	130,272
No corriente:	395,843	253,345
	409,270	383,617

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

17 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Participación trabajadores por pagar	(1)	14,171	4,686
Obligaciones con el IESS		8,511	6,741
Otros pasivos por beneficios a empleados		53,251	13,571
		75,933	24,998

(1) Los movimientos de participación trabajadores por pagar, fueron como sigue:

		Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Saldo inicial		4,686	12,385
Provisión del año		14,171	4,686
Pagos		(4,686)	(12,385)
Saldo final		14,171	4,686

18 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Anticipos de clientes		28,480	27,455
Otros pasivos corrientes		929	11,014
		29,409	38,469

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

19 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Jubilación patronal	35,074	23,014
Desahucio	10,309	9,342
	45,383	32,356

19.1 Jubilación patronal. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Saldos al comienzo del año	23,014	-
Costo de los servicios del período corriente	5,272	21,326
Costo por intereses	1,771	1,337
Ganancias actuariales	(4,152)	-
Pérdidas actuariales	11,768	351
Efecto de reducciones y liquidaciones	(2,599)	-
Saldo al final del año	35,074	23,014

19.2 Bonificación por desahucio. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Saldos al comienzo del año	9,342	-
Costo de los servicios del período corriente	1,897	8,482
Costo por intereses	708	535
Ganancias actuariales	(996)	-
Perdidas actuariales	(642)	325
Saldo al final del año	10,309	9,342

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente al 31 de diciembre de 2018 y 2017. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan al resultado del año.

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Los supuestos actuariales utilizados para propósitos de los cálculos actuariales fueron los siguientes:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	%	%
Tasa de descuento	7.72	7.69
Tasa de incremento salarial	1.50	2.50
Tabla de mortalidad e invalidez	Tabla IESS	Tabla IESS

El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(\$2,456)	(\$391)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	(7%)	(4%)
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	\$2,657	\$424
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	8%	4%
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	\$2,813	\$473
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	8%	5%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(\$2,612)	(\$441)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(7%)	(4%)

[Espacio en blanco]

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

20 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de los saldos de cuentas por cobrar y pagar a relacionadas, fue como sigue:

	Relación	Transacción	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
<u>Cuentas por cobrar clientes relacionados:</u>				
Fundiherrajes	Cliente	Comercial	-	24,025
			-	24,025
<u>Otras cuentas por cobrar relacionadas:</u>				
Ángel Becerra	Accionista	Préstamo	35,810	51,313
Bolívar Becerra	Accionista	Préstamo	3,500	3,348
Félix Becerra	Accionista	Préstamo	-	900
			39,310	55,561
			39,310	79,586
<u>Cuentas por pagar proveedores relacionados:</u>				
Ángel Becerra	Socio	Préstamo	17,734	8,515
Bolívar Becerra	Socio	Préstamo	28,599	4,015
Félix Becerra	Socio	Préstamo	50,647	8,515
			96,980	21,045

[Espacio en blanco]

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

21 IMPUESTOS.

21.1 Activos y pasivos del año corriente.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto al Valor Agregado	-	7,921
Retenciones en la fuente	18,836	15,624
	18,836	23,545
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar	25,868	14,493
Impuesto al valor agregado por pagar	19,263	20,053
SRI por pagar	13,915	2,574
	59,046	37,120

21.2 Conciliación Tributaria.- La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a las ganancias	80,303	26,556
(Más) Gastos no deducibles	23,168	9,256
(Menos) Otras deducciones	-	30,068
	103,471	5,743
Utilidad (pérdida) gravable		
Impuesto a la renta causado 22%	-	1,263
Impuesto a la renta causado 25%	25,868	-
	32%	5%
Tasa efectiva de impuesto a las ganancias del periodo		
Impuesto a las ganancias causado	25,868	1,263
Anticipo del impuesto a las ganancias	14,878	14,882
	-	5,952
Rebaja por decreto 210		

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Anticipo Reducido pendiente de pago	-	8,929
Impuesto a las ganancias del período	25,868	14,493
-Crédito tributario a favor de la empresa	17,705	15,624
-Crédito tributario a favor de la empresa años anteriores	1,131	-
Saldo por (pagar) cobrar	7,032	1,131

Reformas Tributarias

Con fecha 28 de agosto de 2018 mediante Suplemento del Registro Oficial No. 309 se publicó la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal. Los principales aspectos introducidos por esta Ley se señalan a continuación:

- Exoneración a los dividendos y utilidades distribuidos a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras (incluyendo paraísos fiscales y jurisdicciones de menor imposición) o de personas naturales no residentes en el Ecuador. Exoneración que no aplica cuando el beneficiario efectivo sea una persona natural residente en el Ecuador; o la sociedad que distribuye el dividendo no cumpla con informar sus beneficiarios efectivos - solo sobre los no informados.
- Se establece un impuesto único aplicable a la utilidad en la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos de capital.
- Se elimina la figura del anticipo de impuesto a la renta como impuesto mínimo y el exceso es recuperable cuando no se genere impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones.
- Se mantiene el 25% como la tarifa general para sociedades y el 28% cuando se incumpla en informar el 50% o más de su composición accionaria; o, cuando el titular es residente en paraíso fiscal y existe un beneficiario efectivo residente fiscal del Ecuador, que posea 50% o más de participación.
- Exoneración del impuesto a la renta y de su anticipo por lapsos entre 8 y 20 años a las nuevas inversiones productivas realizadas en sectores priorizados o en industrias básicas definidas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, tanto para empresas nuevas como existentes.

FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS FADHELEC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

- Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas por lapsos entre 8 y 20 años en nuevas inversiones productivas con contratos de inversión en los pagos por importación de bienes de capital y materias primas así como en la distribución de dividendos a beneficiarios efectivos.
- Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas e impuesto a la renta por reinversión de utilidades en la adquisición de nuevos activos productivos.

Tarifa del impuesto a las ganancias

Provisión para el año 1 y anticipo para el año 2.

La provisión para el Impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, ha sido calculada aplicando la tasa del 25%. La provisión para el año terminado el 31 de diciembre de 2017 corresponde al valor del anticipo de impuesto a la renta de acuerdo con el artículo N. 80 del reglamento a la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno.

Con fecha 28 de agosto de 2018 mediante Suplemento del Registro Oficial No. 309 se publicó la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal. Los principales aspectos introducidos por esta Ley se señalan a continuación:

- Se mantiene el 25% como la tarifa general para sociedades y el 28% cuando se incumpla en informar el 50% o más de su composición accionaria; o, cuando el titular es residente en paraíso fiscal y existe un beneficiario efectivo residente fiscal del Ecuador, que posea 50% o más de participación.

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2018 y son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2014 al 2017.

Precios de transferencia.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2017, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): “Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia”.

Artículo 3 (Operaciones no contempladas).- “Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS

FADHELEC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- ii. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- iv. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- v. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,
- vi. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.” (lo subrayado y resaltado es nuestro)

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

Al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 3, literal g), numeral 2 la Compañía no presenta ninguna condición, por ende no están obligados a presentar las operaciones con partes relacionadas locales, mientras que sus operaciones con partes relacionadas del exterior no llegan a los montos acumulados establecidos en el Artículo 2.

22 PATRIMONIO.

22.1 Capital.- Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital social es 30,000 y está constituido por 30,000 participaciones ordinarias con un valor de USD 1.00 cada una, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación.

22.2 Reservas.- Esta cuenta está conformada por:

Legal.- la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el (20%) del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

22.3 Resultados acumulados.

Utilidades acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

El futuro de la Compañía dependerá principalmente de la decisión de la Administración respecto a la continuidad de sus operaciones. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos, que podrían resultar de esta incertidumbre.

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del impuesto a la Renta, permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del año.

23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Venta de bienes	1,823,234	1,589,361
Descuentos en ventas	(5,262)	(4,528)
Devolución en ventas	(355)	-
	<u>1,817,617</u>	<u>1,584,833</u>

24 COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Costo de producción	(1,250,208)	(1,014,257)
	<u>(1,250,208)</u>	<u>(1,014,257)</u>

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

25 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Cargos por nómina y demás remuneraciones	130,764	207,497
Beneficios sociales e indemnizaciones	78,311	74,008
Depreciación	50,195	48,738
Otros gastos personal	38,509	43,890
Transporte y movilización	33,520	25,456
Mantenimiento y reparaciones	23,085	11,607
Honorarios, Comisiones y dietas	17,933	44,934
Otros gastos	16,351	-
Servicios básicos	12,897	8,046
Jubilación patronal	12,060	22,663
Sumínistros y útiles de limpieza	7,022	5,150
Impuestos y Contribuciones	5,774	20,571
Seguros	4,278	1,384
Desahucio	967	9,018
Publicidad	39	1,598
	<hr/>	<hr/>
	431,705	524,560

26 GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Gastos Financieros	41,264	28,022
	<hr/>	<hr/>
	41,264	28,022

**FABRICACION Y DISTRIBUCION DE HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

27 OTROS INGRESOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Utilidad en ventas de propiedad, planta y equipos	-	13,034
Intereses	34	213
	<u>34</u>	<u>13,247</u>

28 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros Marzo 11, 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

29 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 11 de Marzo de 2019 y se presentarán para su aprobación definitiva a la Junta General de socios. La Administración considera que no se producirán cambios a los presentes estados financieros.



BOLIVAR BECERRA
Representante Legal
FABRICACION Y DISTRIBUCION DE
HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.



OCTAVIO REVELO
Contador General
FABRICACION Y DISTRIBUCION DE
HERRAJES ELECTRICOS
FADHELEC CIA. LTDA.