

# FABRYCA SERVPUB CIA. LTDA.

**FABRYCA SERVPUB CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 de Diciembre del 2017**  
**(Cifras expresadas en dólares)**

---

## **NOTA 1.- OPERACIONES**

FABRYCA SERVPUB CIA. LTDA., fue constituida legalmente en la ciudad de San Francisco de Quito, Capital de la República del Ecuador el 03 de abril del 2013, con un capital suscrito y pagado de US. \$ 400 dólares americanos. Radicada en el Ecuador, su sede de negocios en De Los Motilones N40-520 y Vicente Fierro.

Su objeto social es la consultoría, Planificación, asesoría, servicios de publicidad en todas sus fases, de manera directa o indirecta y capacitación, excluyendo la de nivel superior o educación de tercero y cuarto nivel. Los servicios de asesoría en mercadeo, campañas y posicionamiento de marcas. Así como la publicidad televisiva, escrita, radial, al aire libre, interactiva, digital y mediante vías electrónicas.

### **Criterio de empresa en marcha.**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados sobre la base de principios de contabilidad aplicables a un negocio en marcha. En consecuencia, los estados financieros no reflejan los efectos de los ajustes y reclasificaciones si los hubiere, que podrían ser necesarios en caso que la Compañía no estuviera en condiciones de continuar operando como una empresa en marcha y por esta razón se vería obligada a realizar sus activos y liquidar sus pasivos, obligaciones y compromisos contingentes en otra forma que no sea a través del curso normal de sus operaciones y por montos que difieran de los expuestos en los estados financieros.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **a.- Preparación de los estados financieros**

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados sobre la base las NIIFs.

### **b.- Efectivo y Equivalente de efectivo**

Registra los recursos de alta liquidez como efectivo disponible, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a tres meses)

### **c.- Instrumentos Financieros**

La Empresa tiene activos y pasivos financieros que representan derechos de cobro y obligaciones de pago, generados en el giro normal del negocio. Por exigencia del mercado mantiene derecho de cobro reflejados en documentos que a futuro podrán ser cobrados y los clasifican en el grupo de Activos Exigibles.

### **d.- Activos Financieros**

Presenta la facturación comercial pendiente de cobro, inicialmente su reconocimiento es a su costo de transacción. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. El departamento financiero analizará las mismas por lo menos un año, a fin de determinar si los instrumentos financieros contemplan indicios de deterioro.

### **e.- Interés Implícito**

La empresa realiza sus ventas ordinarias a crédito y sobre estas se cargan los intereses respectivos en caso de incumplimiento de pagos. La política es de 90 días crédito para clientes.

## FABRYCA SERVPUB CIA. LTDA.

### f.- Propiedad, planta y equipo

La empresa utiliza el costo atribuido como costo, como lo permite la norma. El método de depreciación es el de línea recta, el que se revisará al cierre de cada ejercicio fiscal.

La empresa contabilizará las vidas útiles estimadas de los bienes de propiedad, planta y equipo, de conformidad a los criterios que exigen las NIIFs.

### g.- Beneficios Sociales por Pagar

Se registra el valor de las provisiones de los Beneficios Sociales por Pagar a los empleados, este valor corresponde a la parte proporcional hasta el mes de Diciembre.

### h.- Obligaciones Fiscales

Corresponde a los valores registrados por las retenciones del impuesto a la renta en la fuente y del impuesto al valor agregado, efectuadas en los pagos realizados por la Compañía en el mes de Diciembre, según los porcentajes de retención previstos en el Reglamento de Retenciones en la Fuente y que serán pagados al mes siguiente.

### i.- Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos a la transacción, fluirán a la empresa y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien.

### j.- Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa del impuesto aplicable a las utilidades gravables.

### k.- Reserva Legal

Según las normas societarias, la Compañía debe apropiarse por lo menos un 5% de utilidad anual hasta completar un 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas, pero no puede ser repartida como utilidad.

### l.- Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se realizan en dólares de E. U. A. que es la moneda en curso legal adoptada en el Ecuador, a partir del año 2000.

### NOTA 3.- EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Un detalle del efectivo en caja y banco al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO
	Al 31/12/2017 ***En dólares***
Caja Chica	0
Cta. Ahorro Bolivariano	285
<b>Total al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>285</b>

FABRYCA SERVPUB CIA. LTDA.

**NOTA 4.- INMOVILIZADO MATERIAL**

El saldo de la cuenta está compuesta de la siguiente manera:

El movimiento del activo fijo fue como sigue:

	Saldo 12/31/2016	Adiciones Netas	Retiros Netos	Saldo 12/31/2017
Terrenos	0	0	0	0
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0
Muebles y Enseres	0	0	0	0
Equipo de Computación	0	0	0	0
Vehículos	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-Depreciación Acumulada	0	0	0	0
<b>Total Activo Fijo Neto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Nota 5.- PROVEEDORES**

El saldo de esta cuenta está compuesto de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO Al 31/12/2017 ** En dólares **
Proveedores	13,976
<b>Total al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>13,976</b>

**Proveedores.-** Registra el saldo de los valores por pagar a proveedores locales de bienes y servicios adquiridos por la empresa

**NOTA6.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

El saldo de esta cuenta se compone de los siguientes valores

CUENTAS	SALDO Al 31/12/2017 ** En dólares **
1% Retención en la Fuente	0
En Relación de Dependencia	0
22% Impuesto a la Renta Empresa	0
2% Retención en la Fuente	0,31
10% Retención en la Fuente	0
8% Retención en la Fuente	0
IVA en Ventas	580,92
Retención del 30% IVA	0
Retención del 70% IVA	1,35
Retención del 100% IVA	0
<b>Total al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>581,58</b>

**Obligaciones con la Administración Tributaria.-** Registra el saldo de los valores pendientes por cancelar a la Administración Tributaria por concepto de retenciones de IVA en compras a proveedores, así como por retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Incluye también el valor del impuesto a la renta por el año terminado.

**FABRYCA SERVPUB CIA. LTDA.**

**NOTA 7.- OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS**

El valor de obligaciones con los empleados está compuesto de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO Al 31/12/2017 ** En dólares **
Sueldos por Pagar	0
15% Participación Trabajadores	3,621
Provisiones Decimos	2,845
<b>Total al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>6,466</b>

**Obligaciones con los empleados.**-Registra el saldo de la valores provisionados por concepto de sueldos y participación en utilidades a favor de los empleados.

**NOTA 8.- CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de FBRYCA SERVPUB CIA. LTDA., es de \$400.00 compuesto por 400 acciones con un valor nominal de US\$ 1 cada una y está conformado de la siguiente manera

CUENTAS	SALDO Al 31/12/2017 ** En dólares **	
Bryan Recalde	280	70%
Francisca Frisch	120	30%
<b>Total al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>400</b>	

**NOTA 9.- INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS**

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Ventas y Costos de Ventas es como sigue

CUENTAS	Al 31/12/2017 ** En dólares **
Ingresos Totales	92,551
Costo de Ventas	87,383
<b>Total al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>5,168</b>

**REPRESENTACION DEL COSTO DE VENTAS** **94 %**

**NOTA 10.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

Al 31 de Diciembre las provisiones para pago de participación de los trabajadores en las utilidades, impuesto a la renta y reserva legal se calcularon de la siguiente manera

**CONCILIACION TRIBUTARIA**

CONCILIACION TRIBUTARIA	Al 31/12/2017 ** En dólares **
<b>Utilidad Contable</b>	<b>5,168</b>
(-) 15% Participación Trabajadores	775
<b>Sub Total</b>	<b>4,393</b>
(-) Ingresos Exentos	0
(+) Gastos no Deducibles	355
(+) Ajuste 1 Por Ingresos Exentos	0
(+) Ajuste 2 Por 15% Trabajadores	0
(-) Amortización Perdidas tributarias años anteriores	-
<b>Base Imponible para Impuesto a la Renta</b>	<b>4,748</b>
<b>Impuesto Causado</b>	<b>1,187</b>
<b>Utilidad después de Impuestos</b>	<b>3,561</b>

## FABRYCA SERVPUB CIA. LTDA.

### NOTA 11.- SITUACION TRIBUTARIA

La Compañía ha cumplido con las obligaciones contraídas con las Administración tributaria como sujeto pasivo y agente de retención de impuestos. Ha presentado y cancelado las declaraciones mensuales del Impuesto al valor Agregado y del Impuesto a la Renta.

### NOTA 12.- CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION COMERCIO E INVERSIONES

El 16 de noviembre de 2010, la Asamblea Nacional emitió el Código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones, que incluye incentivos y estímulos de desarrollo económico. Entre estos incentivos de carácter general, se establece la reducción progresiva de un punto porcentual del impuesto a la renta durante los siguientes tres años, la exoneración de impuestos a la salida de divisas para las operaciones de financiamiento Externo, la exoneración del anticipo del impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva, y la reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

### NOTA 13.- CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La normativa vigente en el Ecuador para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con parte relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US. \$ 3000.00, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas que en su conjunto es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por Compañía relacionada.

De igual manera deben presentar, este mismo anexo aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior dentro de un mismo periodo fiscal, por un monto acumulado comprendido entre US \$1.000.000 a US \$ 3.000.000 y cuya proporción del total de operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos de acuerdo con los casilleros correspondiente del formulario 101 del impuesto a la renta se superior al 50%.

Aquellos contribuyentes que hayan realizado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado supero a los US \$ 5.000.000 deben presentar adicionalmente al Anexo, el informe Integral de Precios de Transferencia.

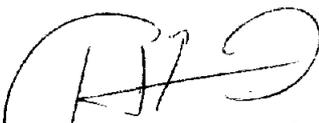
La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimiento de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia de conformidad con la Ley.

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero del 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos renovables.

### NOTA 14.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reportado

  
**DANNY XAVIER TITUAÑA**  
**CONTADOR**