FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Índice

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opinión
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629
gerencia@auditores3ang.com
roycce@hotmail.com

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Marzo, 27 del 2020

A los señores Accionistas
FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN
Santo Domingo, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.
Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en la sección Bases de la opinión calificada de nuestro informe los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, al 31 de diciembre del 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

Bases para la Opinión Calificada
No obtuvimos respuesta a la solicitud de confirmación de saldos sobre las obligaciones financieras y sobre las garantías otorgadas, en razón de estas circunstancia no pudimos determinar los posibles efectos sobre la nota 4 y 13, si los hubiere sobre los estados financieros adjuntos que podrían resultar si dicha confirmación nos hubiera sido proporcionada, así como las revelaciones en las notas de los bienes o las cuentas que garanticen las obligaciones, y su proporción en la presentación del corto y largo plazo de las obligaciones.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión calificada.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs.: 02 3705598 - 0997245629
gerencia@auditores3ang.com

Párrafo de énfasis en los estados financieros

Como se indica en la Nota 24, a la fecha de este informe existen las obligaciones tributarias $22.803.11 aproximadamente una parte de esta obligación corresponde al periodo 2018. Que la compañía no ha logado cubrir.

Revelaciones sobre una incertidumbre material identificada

Llamamos la atención sobre la Nota 16 de los estados financieros, lo que indica que la Compañía incurrió en una pérdida neta de $ 94,507.58. para el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y, a partir de esa fecha y sin considerar cuentas por cobrar relacionadas el pasivo corriente de la Compañía supera su activo corriente por $430,294.80. Lo antes indicado no se revela en los estados financieros adjuntos, estas condiciones, junto con otros asuntos que figuran en la nota 24, indican la existencia de una incertidumbre material que puede originar una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento y poder cubrir obligaciones a corto plazo. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

Bases contables de empresa en funcionamiento

La incertidumbre material identificada mencionada, no indica que las bases contables de empresa en funcionamiento son inapropiadas. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados utilizando las bases contables de empresa en funcionamiento. El uso de estas bases contables es apropiado a menos que la administración pretenda liquidar la Compañía o cesar sus operaciones o no haya otra alternativa más realista. Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso por parte de la administración de las bases contables de empresa en funcionamiento en la preparación de los estados financieros de la Compañía es apropiado.

Responsabilidades de la administración por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

A.N.G. CIA. LTDA.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.

A.N.G. CIA. LTDA.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas la relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Otras revelaciones virus covid – 19

Sin afectar nuestra opinión, como se indica en la NOTA 24 informamos que con fecha 16 de marzo del 2020 el presidente de la República declaró el estado de excepción en todo el territorio ecuatoriano, para contener la propagación del virus covid – 19. Los mercados de todo el mundo están experimentando impactos económicos por la crisis de salud, la economía nacional se verá afectada ante la recesión económica. A la fecha de nuestro informe la compañía no ha podido estimar el impacto sobre los estados financieros, la paralización de movilidad se prolonga demasiado tiempo la gerencia se vera en la necesidad de búsqueda de financiamientos y refinanciamientos.

3.A.N.G. CIA. LTDA.

3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cia. Ltda.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La información suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, será por separado.

Guayaquil – Ecuador

3.A.N.G. CIA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662

Eco. Roy Cisneros Mejia
SOCIO
#31122019160820203291

3.A.N.G. CIA. LTDA.

FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

Fabriposte C. A.

POSTES DE HORMIGON PARA REDES ELECTRICAS

BALANCE GENERAL

Diciembre 31,		31/12/2019	31/12/2018
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	4	0.00	100.00
Cuentas por cobrar	5	353,129.76	401,402.36
Otros activos corrientes		5,363.60	0.00
Inventarios	6	0.00	8,657.55
Total activos corrientes		358,493.36	410,159.91
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	**ANEXO 1**	680,072.11	686,818.99
Otras cuentas por cobrar no corrientes	7	151,734.00	151,734.00
Total activos no corrientes		831,806.11	838,552.99
Total Activos		1,190,299.47	1,248,712.90
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	8	305,918.42	309,354.56
Obligaciones financieras	9	106,847.91	70,233.20
Impuesto Renta por pagar	10	0.00	1,005.72
Pasivos por beneficios a empleados	11	34,141.99	18,652.92
Cuentas por pagar / relacionadas	12	34,137.45	5,852.27
Total pasivos corrientes		481,045.77	405,098.67
Obligaciones financieras no corriente	13	77,405.47	117,258.42
Total pasivos corrientes no Corriente		77,405.47	117,258.42
Total pasivos		558,451.24	522,357.09
Patrimonio de los accionistas:			
Capital Suscrito asignado	14	1,200.00	1,200.00
Reservas	15	58,914.50	58,914.50
Resustados Acumulados	16	97,390.23	191,897.81
Otros resultados integrales	17	474,343.50	474,343.50
Total patrimonio de los accionistas		631,848.23	726,355.81
		1,190,299.47	1,248,712.90
		0.00	0.00

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

Fabriposte C. A.

POSTES DE HORMIGON PARA REDES ELÉCTRICAS

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Diciembre 31,		31/12/2019	31/12/2018
Ventas Netas	18	71,662.96	496,640.28
Costo de ventas y producción	19	24,116.81	294,557.61
Utilidad bruta en ventas		**47,546.15**	**202,082.67**
Gastos de administración		129,182.50	269,951.06
Gastos de ventas		1,035.00	3,850.00
Utilidad (pérdida)en operación		**(82,671.35)**	**(71,718.39)**
mas			
Otros ingresos		0.00	8,259.00
Otros ingresos ordinarios		9,777.35	6,198.66
Ingresos de operaciones discontinuas		0.00	0.00
menos			
Gastos financieros, netos		7,920.97	11,040.28
Otros gastos		13,692.61	41,823.29
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		(94,507.58)	(110,124.30)
Participación a trabajadores		0.00	0.00
Impuesto a la renta	10	0.00	10,927.03
Fondo de reserva legal		0.00	0.00
Utilidad (pérdida) Neta		**(94,507.58)**	**(121,051.33)**

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
(Expresados en dólares)

	31/12/2019	31/12/2018
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALEN	(100.00)	(106,077.22)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACI	39,752.95	(57,057.34)
Clases de cobros por actividades de operación	253,903.24	735,095.88
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicio	192,712.80	680,518.13
Otros cobros por actividades de operación	61,190.44	54,577.75
Clases de pagos por actividades de operación	(213,144.57)	(792,153.22)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(110,599.23)	(594,269.10)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(97,528.81)	(187,962.81)
Otros pagos por actividades de operación	(5,016.53)	0.00
Impuestos a las ganancias pagados	(1,005.72)	(9,921.31)
Efectivo procedente (utilizado) de inversión	0.00	5,000.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0.00	5,000.00
Flujos de efectivo procedentes (utilizados) financiación	(39,852.95)	(54,019.88)
Financiación por préstamos a largo plazo	0.00	(54,019.88)
Pagos de préstamos	(39,852.95)	0.00
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTI	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALEN	(100.00)	(106,077.22)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	100.00	106,177.22
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIOI	0.00	100.00

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

7 CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresados en dólares)

	31/12/2019	31/12/2018
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENT	(94,507.58)	(110,124.30)
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	6,746.88	23,185.22
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	6,746.88	8,609.96
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones) reconocidas en resu	0.00	17,485.26
Ajustes por gastos en provisiones	0.00	5,349.00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0.00	(8,259.00)
Cambios en activos y pasivos:	**127,513.65**	**29,881.74**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	21,525.57	47,151.32
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	26,599.96	(48,767.69)
(Incremento) disminución en inventarios	8,657.55	83,297.87
(Incremento) disminución en otros activos	(5,016.53)	3,521.12
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(20,971.96)	3,777.78
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	18,072.52	26,022.36
Incremento (disminución) en beneficios empleados	15,489.07	7,208.93
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	28,285.18	(141,284.04)
Incremento (disminución) en otros pasivos	35,072.29	48,954.09
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) actividades de operación	**39,752.95**	**(57,057.34)**

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares)

	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1,200.00	21,931.63	36,982.87	474,343.30	140,457.65	(161,184.89)	212,615.05	0.00	(94,507.58)	631,848.21
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR	1,200.00	21,931.63	36,982.87	474,343.30	140,457.65	(40,133.56)	212,615.05	0.00	(121,051.33)	726,355.81
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1,200.00	21,931.63	36,982.87	474,343.30	140,457.65	(40,133.56)	212,615.05	0.00	(121,051.33)	726,355.81
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES										
CORRECCIÓN DE ERRORES										
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-121,051.33	0.00	0.00	26,543.75	(94,507.58)
Aumento (disminución) de capital social										
Aportes para futuras capitalizaciones										
Prima por emisión primaria de acciones										
Dividendos						(121,051.33)			121,051.33	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales										
Realización de las reservas por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta										
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo										
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										
Transferencias entre cuentas patrimoniales										
Provisión de la reserva legal										
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									(94,507.58)	
Otros cambios										

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguirre Ocampo Milton
Contador

1. Descripción del Negocio
2. Bases de presentación
2.1. Bases de Presentación
2.2. Moneda
2.3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas
2.4. Periodo contable
2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes
3. Principios, políticas contables y criterios de valoración
3.1 Efectivo y equivalentes del efectivo
3.2 Activos Financieros
3.3 Inventarios
3.4 Servicios y otros pagos anticipados
3.5 Activos por impuestos corrientes
3.6 Propiedad, planta y equipo
3.7 Deterioro del valor de los activos no financieros y financieros
3.8 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar
3.9 Obligaciones con Instituciones Financieras
3.10 Beneficios a los empleados
3.11 Participación a trabajadores
3.12 Patrimonio
3.13 Ingresos de actividades ordinarias
3.14 Reconocimiento de gastos de administración y ventas
3.15 Principio de Negocio en Marcha
3.16 Estado de Flujo de efectivo
3.17 Contingentes
3.18 Cambios en políticas contables y estimaciones contables
3.19 Las NIIF que aún no han entrado en vigor

4. Efectivo y equivalentes de efectivo:
5. Cuentas por cobrar
6. Inventarios
7. Otras cuentas por cobrar no corrientes
8. Cuentas por pagar
9. Obligaciones con instituciones financieras
10. Impuesto a la renta
11. Pasivos por beneficios a empleados
12. Cuentas por pagar / relacionadas
13. Obligaciones financieras L/P
14. Capital social
15. Reserva legal
16. Resultados acumulados
17. Otros resultados integrales
18. Ingresos
19. Costo de venta y produccion
20. Transacciones con relacionadas
21. Gestion de riesgo financiero
22. Propiedad intelectual
23. Otras revelaciones
24. Eventos subsecuentes

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía fue constituida en la República del Ecuador el 20 de julio del 1988 e inscrita en el registro mercantil el 22 de julio del 1988, cuyo objeto social es múltiple, siendo su principal actividad la fabricación de postes de concreto reforzados o prensados para redes eléctricas y telefónicas y otros productos de concreto, tales como tubos, bloques, adoquines y otros similares.

La composición accionaria:

Las acciones de FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del Accionista	Capital suscrito	%
Villa Valencia Kerly Elizabeth	1,066.00	89%
Cedeño Valencia Silvia Katherine	120.00	10%
López Espinoza Wilson Roberto	14.00	1%
Total	1,200.00	100%

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros se elaborarán de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.1. Bases de presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de 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.

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 accionistas 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, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019.

2.2. Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias ($Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.

2.3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Acciones.

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

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 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 del 2019.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. Principios, políticas contables y criterios de valoración

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2. Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

De actividades ordinarias que generan intereses
De actividades ordinarias que no generan intereses
Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados
Otras cuentas por cobrar relacionadas
Otras cuentas por cobrar
(-) Provisión cuentas incobrables

a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

3.3. Inventarios

Los inventarios se valoran al menor de los siguientes valores: al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor de realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para realizar la venta.

3.4. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local, seguros pagados por anticipados , arriendos pagados por anticipados, anticipo a proveedores y otros anticipos entregados, los cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

3.6. Propiedad Planta y Equipo

FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, reconocerá un activo como propiedades, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad. El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terrenos y edificios e instalaciones.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	residual
Edificio	20 años	5%
Instalaciones	10 años	10%
Muebles y enseres	10 años	10%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

3.7. Deterioro de valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran periódicamente si existen indicadores de que algunos de sus activos pudieran estar deteriorados de acuerdo a la sección 27 "Deterioro del valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de ventas y su valor en uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupo de activos.

Las pérdidas por deterioro del valor de activos no financieros serán reconocidas con cargo a resultados, en función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas, donde la revaluación fue llevada al Patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo al patrimonio, hasta el monto de la revaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual, respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la empresa estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo, desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado neto de depreciación, si no se hubiese recocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores, tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto revaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento en la revaluación.

3.8. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: obligaciones con la administración tributaria, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.9. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registraran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.10 Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.11 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.12 Patrimonio

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

3.12.01 Capital social

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

3.12.02 Reservas

Representa apropiaciones de utilidades, constituidas por la ley, por los estatutos, acuerdo de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Reserva Legal: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

3.12.03 Resultados acumulados

Ganancias acumuladas: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

3.12.04 Resultados del ejercicio

Ganancia neta del periodo: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

(-) Pérdida neta del ejercicio: Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

3.13 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos que surjan de las actividades ordinarias sean recibidos por la compañía. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

3.14 Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la compañía.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.15 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.16 Estado de Flujo 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.

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; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.17 Contingentes

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía mantiene obligaciones financieras garantizadas con bienes de la compañía.

3.18 Cambios en políticas contables y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

3.19 Las NIIF que aún no han entrado en vigor

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el periodo en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes que comienzan el 1 de enero de 2020.

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

4. **Efectivo y equivalentes de efectivo:**
Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Caja	0.00	0.00
Bancos		
Banco Pichincha	0.00	0.00
Banco Produbanco	0.00	0.00
Ahorro Programado	0.00	100.00
	0.00	100.00

5. **Cuentas por cobrar**
Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Clientes Comerciales	216.02	21,541.58
Socios o Accionistas	307,742.34	322,245.63
Cuentas por cobrar Anita Villa	0.00	12,443.75
Cuentas por cobrar Emelyn Villa	0.00	0.00
Cuentas por cobrar Roberto Lopez	0.00	0.00
Documentos y cuentas por cobrar vencidas	45,171.40	45,171.40
	353,129.76	401,402.36

6. **Inventarios**
Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Materia Prima	0.00	3,386.16
Productos terminados y mercadería producidos por la compañía	0.00	5,271.39
	0.00	8,657.55

7. **Otras cuentas por cobrar no corrientes**
Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Documentos y cuentas por cobrar	151,734.00	151,734.00
	151,734.00	151,734.00

8. **Cuentas por pagar**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores	191,640.53	212,612.49
Cuentas por pagar Silvia Valencia	24,834.67	3,386.12
Cuentas por pagar Emelyn Villa	55,313.43	30,210.70
Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	47.15	0.00
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	0.00	0.00
IVA Sobre Ventas	1,897.02	0.00
Impuestos por Pagar		
Impuesto a la Renta Cia.	14,602.96	32,068.35
Impuesto a los Activos Totales	1,493.78	1,203.91
IRF Retenido por pagar- Sueldos	94.33	89.92
IVA por pagar	0.00	19,717.22
Retenciones por pagar	0.00	89.92
Anticipo a la Renta por pagar	5,331.34	5,469.40
Intereses por pagar SRI	2,501.12	4,506.53
Impuestos Prediales	4,823.54	0.00
	3,338.55	0.00
	305,918.42	309,354.56

9. **Obligaciones con instituciones financieras**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Crédito Mutuo	34,666.49	34,666.49
Tarjeta DINERS CLUB- FABRIPOSTE	1,833.56	2,677.56
Tarjeta BANCO PICHINCHA - FABRIPOSTE	3,200.00	3,435.25
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	53,926.81	12,014.79
Intereses por pagar	12,100.12	4,839.99
Seguro por pagar	1,120.93	409.44
Cheque de Gerencia por pagar	0.00	12,189.68
	106,847.91	70,233.20

10. Impuesto a la renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2019, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% y respectivamente.

La conciliación del impuesto a la renta tasa impositiva legal :	31/12/2019	31/12/2018
Descripción		
UTILIDAD DEL EJERCICIO (pérdida)	(94,507.58)	(110,124.30)
(-) Participación a trabajadores	0.00	0.00
(+) Gastos no deducibles locales	13,690.79	41,357.60
Utilidad gravable (pérdida)	(80,816.79)	(68,766.70)
Total impuesto causado 22%	0.00	0.00
Saldo del anticipo pendiente de pago	0.00	5,457.63
anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	4,325.99	10,927.03
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo no. 210	0.00	0.00
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	(4,325.99)	10,927.03
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	0.00	0.00
(=) Crédito tributario generado por anticipo	4,325.99	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	0.00	5,457.63
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	690.53	(4,451.91)
(-) Retenciones por dividendos anticipados	0.00	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédit	0.00	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	0.00	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	0.00	0.00
Subtotal impuesto a pagar	5,016.52	1,005.72
Subtotal saldo a favor		

11.9 Pasivos por beneficios a empleados

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
9.45% Aportes Individuales	536.95	621.45
Prestamos Quirografarios	0.00	49.94
Prestamos Hipotecarios	12,519.60	3,338.56
Décimo Tercer Sueldo	3,972.14	3,559.41
Décimo Cuarto Sueldo	834.70	1,405.68
12.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	0.00	0.00
Fondos de Reservas	0.00	0.00
Liquidaciones por pagar	4,346.79	3,533.78
12.15 % Aporte Patronal IESS	690.36	798.99
Fondos de Reserva por pagar al IESS	32.82	64.94
Sueldos por Pagar	10,327.35	4,100.09
15%Participación trabajadores por pagar	881.28	1,180.08
	34,141.99	18,652.92

(1) El movimiento de beneficios Sociales en provisión es el siguiente:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Beneficios Sociales:		
Saldo inicial	4,965.09	2,805.91
Provisión de año actual	11,446.08	29,878.26
Pagos efectuados	(11,604.33)	(27,719.08)
	4,806.84	4,965.09

(2) El movimiento de participación a trabajadores es el siguiente:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Participación trabajadores		
Saldo inicial	1,180.08	2,983.50
Provisión de año actual	0.00	0.00
Pagos efectuados	(298.80)	(1,803.42)
	881.28	1,180.08

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

12. Cuentas por pagar / relacionadas

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Anticipos de Clientes	34,137.45	5,852.27
	34,137.45	5,852.27

13 **Obligaciones financieras L/P**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Préstamo Banco Pichincha N° 3061851-00, fecha de inicio 31/08/2018 fecha de vencimiento 30/08/2021 con una tasa de interés del 11.83% anual.	131,332.28	129,273.21
Intereses por pagar	12,100.12	4,839.99
	143,432.40	134,113.20
Porción corriente	(66,026.93)	(16,854.78)
Porción no corriente	77,405.47	117,258.42

14. Capital social

El capital social autorizado de la compañía asciende a US$ 1.200 dividido en mil doscientas acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una.

15. Reserva Legal

La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 10% de la utilidad liquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance máximo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

	31/12/2019	31/12/2018
Reserva legal	21,931.63	21,931.63
Reserva facultativa	36,982.87	36,982.87
	58,914.50	58,914.50

16. Resultados Acumulados

	31/12/2019	31/12/2018
Resultados Acum adopcion primera vez NIFF	212,615.05	212,615.05
Resultados Acumulados		
Ganancias Acumuladas	140,467.65	140,467.65
(-) Pérdidas acumuladas 2017	(40,133.56)	(40,133.56)
(-) Pérdidas acumuladas 2018	(121,051.33)	(121,051.33)
Resultado del Ejercicio		
Ganancia neta del período -utilidad	(94,507.58)	0.00
total resultados acumulados	97,390.23	191,897.81

17. , **Otros resultados integrales**

Corresponde a la revaluación de las propiedades plantas y equipos como también de los terrenos

	31/12/2019	31/12/2018
Superávit por Revaluación de Propiedad, Plantas y Equipos	474,343.50	474,343.50
	474,343.50	474,343.50

18 **Ingresos**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Venta de Bienes	71,662.96	496,640.28
	71,662.96	496,640.28

19. **Costo de ventas y producción**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembee, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Materia Prima	12,665.25	235,201.10
Productos Terminados	5,271.39	49,735.92
Costos Indirectos de Fabricación	6,180.17	9,620.59
	24,116.81	294,557.61

20. **Transacciones con relacionadas**

La sección 33 de las NIIF para PYMES, requiere que la compañía incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar		
Socios o Accionistas	307,742.34	322,245.63
Cuentas por cobrar Anita Villa	0.00	12,443.75
Cuentas por cobrar Emelyn Villa	0.00	0.00
Cuentas por pagar		
Cuentas por pagar Silvia Valencia	24,834.67	3,386.12
Cuentas por pagar Emelyn Villa	55,313.43	30,210.70

21. **Gestión de riesgo financiero**

Las actividades de la compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la gerencia y financiero de la compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, los mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros de la compañía, de manera que estos riesgos no afecten el valor económico de sus flujos y activos, en consecuencia de los resultados.

Riesgo de crédito
El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN. La compañía otorga crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por el departamento de cartera , además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando se aprobado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Riesgo de liquidez
La gerencia de la compañía, es la responsable de la gestión de la liquidez. Permanentemente se hacen previsiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

Gestión del capital

El objetivo principal de la compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La administración de la compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

22. **Propiedad intelectual**

La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

23. **Otras revelaciones**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

24. **Eventos subsecuentes**

A la fecha de presentacion de este informe las obligaciones tributarias $22.803.11 aproximadamente una parte de esta obligación corresponde al periodo 2018. Que la compañía no ha logado cubrir.

Sin afectar nuestra opinión, como se indica en la NOTA 22 informamos que con fecha 16 de marzo del 2020 el presidente de la República declaró el estado de excepción en todo el territorio ecuatoriano, para contener la propagación del virus covid – 19. Los mercados de todo el mundo están experimentando impactos económicos por la crisis de salud, la economía nacional se verá afectada ante la recesión económica. A la fecha de nuestro informe la compañía no ha podido estimar el impacto sobre los estados financieros, la paralización de movilidad se prolonga demasiado tiempo la gerencia se vera en la necesidad de búsqueda de financiamientos y refinanciamientos.

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de este informe excepto por lo indicado en lsa notas anterior que se indica al final no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Marzo, 27 del 2020

.....
Villa Valencia Kerly
Gerente

.....
Aguilera Ocampo Milton
Contador

ANEXO 1.

Propiedad, Planta y Equipo

Los movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo se demuestran a continuacion :

Concepto	Saldo Final al 31/12/2018	Adiciones	Reclasificaciones	Revalúo	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2019
Depreciables								
Edificios	124,223.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	124,223.54
Maquinarias Y Equipos	145,828.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	145,828.45
Muebles Y Enseres De Oficina	4,256.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,256.63
Equipos De Computo	16,697.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,697.51
Vehículos, equipo de transporte y camiones móvil	37,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37,000.00
Otras propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
No Depreciables								
Terreno	165,969.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	165,969.00
VALUACIONES								
Reexpresiones o revaluaciones	474,343.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	474,343.50
Depreciaciones								
Depreciacion Acumulada costos	(281,499.64)	(6,746.88)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(288,246.52)
Depreciacion Acumulada revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deterioro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Propiedad planta y equipo	**686,818.99**	**(6,746.88)**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**680,072.11**

De acuerdo a lo mencionado en las políticas contables la compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

ANEXO 2.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

	31/12/2019				31/12/2018			
	Corriente		No corriente		Corriente		No corriente	
	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor Razonable
Activos financieros medidos al valor razonable:								
Efectivo	0.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00	0.00	0.00
Activos financieros								
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	45,387.42	45,387.42	151,734.00	151,734.00	66,712.98	66,712.98	151,734.00	151,734.00
Otras no relacionadas locales	347.00	347.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas relacionadas locales	307,742.34	307,742.34	0.00	0.00	334,689.38	334,689.38	0.00	0.00
Total activos financieros	353,476.84	353,476.84	151,734.00	151,734.00	401,502.36	401,502.36	151,734.00	151,734.00
Pasivos financieros medidos al valor razonable:								
Obligaciones con financieras	106,847.91	106,847.91	77,405.47	77,405.47	70,233.20	70,233.20	117,258.42	117,258.42
Obligaciones con financieras relacionadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pasivos financieros								
Cuentas por pagar no relacionadas	225,770.32	225,770.32	0.00	0.00	275,757.74	275,757.74	0.00	0.00
Cuentas por pagar relacionadas	80,148.10	80,148.10	0.00	0.00	33,596.82	33,596.82	0.00	0.00
Total pasivos financieros	412,766.33	412,766.33	77,405.47	77,405.47	379,587.76	379,587.76	117,258.42	117,258.42
Instrumentos financieros, netos	(59,289.49)	(59,289.49)	74,328.53	74,328.53	21,914.60	21,914.60	34,475.58	34,475.58

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN

III

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

3.A.N.G CIA. LTDA.

3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

Santo Domingo, 27 de marzo del 2020

A los Accionistas de:
FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros a la Compañía **FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN**, por el año 2019, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño o operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los estados financieros. Ver anexo 1.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los socios y otros miembros de la Organización y no debe ser utilizado para otro propósito. Tendremos mucho gusto en discutir estos comentarios con los ejecutivos de la Compañía y, si lo desean, asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias.

Atentamente,

3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE
NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
RNAE-662
RUC Firma de Auditoría: 0992541504001

Econ. Ro[illegible]sneros Mejía
Socio
No. de Lic. Profesional: 3147

ANEXO 1 (NIA SECCIÓN 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO)
? RESPONSABILIDADES, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Las normas internacionales de auditoría establecen criterios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

"Sistema de contabilidad": la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

"Sistema de control interno": todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Responsabilidad De La Administración

Es responsabilidad de la administración establecer "Procedimientos de control" que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los Objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que: Los activos registrados son comparados con los activos existentes y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia y su acceso y registro es permitido solo con autorización de la administración; Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración, y que son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera (NIIFs).

Limitaciones

Un ambiente de control fuerte, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. En cualquier estructura de control interna está propensa a errores o irregularidades que podría ser o no detectadas:

1. El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
2. La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
3. La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad o pudiera abusar de esa responsabilidad.
4. La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

1. DEUDA MUNICIPIO

A la fecha de nuestra revisión la compañía mantiene deuda con el municipio que no han sido canceladas.

Recomendación:

Recomendamos la pronta cancelación de dicha deuda con el fin de evitar sanciones por el ente de control.

Comentario de Gerencia:

Esta deuda corresponde a impuestos prediales 2018 y 2019, estamos tomando las acciones correspondientes a fin de cancelar esta deuda.

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

2. OBLIGACIONES PENDIENTES SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍA:

De la revisión efectuada, la compañía refleja que no HA CUMPLIDO con sus obligaciones y existencia legal debido a:

- SECTOR SOCIETARIO: Falta pagar la cuota 7 del convenio de pago con resolución SCVS-IRQ-DRAF-2019-00005921.
- Falta pagar la cuota 4 del convenio de pago con resolución SCVS-IRQ-DRAF-2019-00035347.
- Proceso Administrativo de Ejecución Coactiva No. 355-2019 activo

OBLIGACIONES VENCIDAS SRI:

4140 - CONTRIBUCIÓN SOLIDARIA SOBRE LAS REMUNERACIONES - JUNIO 2016

Recomendación:

Se recomienda liquidar las obligaciones con estas instituciones a fin de evitar futuras sanciones.

Comentario de Gerencia:

En cuanto a las obligaciones con la superintendencia de compañías estamos en proceso de cumplir con la misma, y para el SRI se realizó la solicitud respectiva con el fin de dar de baja esta obligación.

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

3. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Como resultado de nuestra revisión al 31 de diciembre del 2018, la compañía mantiene en sus libros contables Cuentas por cobrar por un valor de $ 196,905.00 aproximadamente, sin que, a la fecha de nuestra revisión, hayan sido recuperadas, la compañía no ha estimado una provisión de cuentas incobrables.

Cuenta	Detalle	2018	2019
1.1.2.6.5	Documentos y cuentas por cobrar vencidas	45,171.40	45,171.40
1.2.6.5	Documentos y cuentas por cobrar	151,734.00	151,734.00
	Total	196,905.00	196,905.00

Recomendación:

Las cuentas por cobrar deben presentarse a sus valores estimados de recuperación, por tal motivo, sugerimos a la Compañía mantenga en forma permanente un proceso de evaluación de sus clientes a fin de establecer el valor por el que debería mostrarse la provisión para cuentas incobrables.

Comentario de Gerencia:

Vamos analizar las cuentas y proceder con las correcciones respectivas.

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

4. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS, INTERÉS IMPLÍCITO.

De la revisión efectuada a los balances de la compañía, se evidencia cuentas por cobrar relacionadas, estos valores no tienen un acuerdo por escrito que indique tasa de interés pactada o un tiempo definido.

Para determinar el costo del dinero en el tiempo, en primera instancia, la entidad debe utilizar la tasa de interés pactada en el instrumento, al no reconocerse un previo acuerdo sobre la tasa de interés debe utilizarse una similar del mercado para instrumentos financieros similares.

La NIIF 9: Introduce un nuevo enfoque de clasificación, basado en dos conceptos: Las características de los flujos de efectivo contractuales de los activos y el modelo de negocio de la entidad.

La NIIF 9: Tiene 3 categorías de valoración: Coste amortizado, Valor razonable con cambios en resultados integrales y valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

La clasificación dependerá del modelo de negocio de la compañía y la existencia o no de flujos de efectivo contractuales de los activos financieros definidos.

Recomendación:

Se recomienda a la compañía, y según el modelo de negocio del instrumento financiero, si ésta espera cobrar principal e intereses el activo financiero debe medirse a coste amortizado; o si la empresa sólo espera cobrar principal y no intereses se debe medir a valor razonable con cambio a resultados integrales medidos al valor presente.

Comentario de Gerencia:

Vamos analizar las cuentas y proceder con las correcciones respectivas

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

5. DIFERENCIA EN RETENCIONES EN LA FUENTE IMP. RENTA

De la revisión efectuada a las retenciones del período se evidencian diferencias en retenciones registradas en mayores con las declaradas mensualmente. Según detalle:

	Retenciones de Impuesto a la renta según libros	Retenciones de impuesto a la renta según declaraciones	Diferencias
ENERO	-	94.33	94.33
FEBRERO	-	94.33	94.33
MARZO	-	94.33	94.33
ABRIL	-	94.33	94.33
MAYO	-	94.33	94.33
JUNIO	-	94.33	94.33
JULIO	-	94.33	94.33
AGOSTO	-	94.33	94.33
SEPTIEMBRE	-	94.33	94.33
OCTUBRE	0.53	94.86	94.33
NOVIEMBRE	196.41	290.76	94.35
DICIEMBRE	44.99	143.59	98.60
TOTAL	241.93	1,378.18	1,136.25

Recomendación:

Se recomienda se analice las diferencias presentadas y realizar las correcciones del caso.

Comentario de Gerencia:

La diferencia se presenta a corresponden a los gastos personales proyectados, al final realizamos los respectivos ajustes a fin de cancelarlas.

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN

IV

CARTA DE REPRESENTACIÓN

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs. 02 3705598 - 099724562
gerencia@auditores3ang.com

FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN

R.U.C.No. 1790877035001

Señores :
3 A.N.G. ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de la compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por los años terminados en esas fechas, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos(integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a ustedes como auditores externos., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el periodo 2019 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo al siguiente detalle.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

Fabriposte C. A.

POSTES DE HORMIGON PARA REDES ELÉCTRICAS

Así también informar a ustedes que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios , en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compañías

2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.

3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

4. Los efectos de los errores no corregidos son inmateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.

5. Hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.

6. Hemos proporcionados todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.

7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

8. Hemos proporcionado toda la información relacionada a controversias judiciales que afecten a la empresa para el propósito de su auditoría con el acceso sin restricciones a las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

Villa Valencia Kerly
Gerente

Aguilera Ocampo Milton
Contador

Fábrica: Km. 7 ½ By Pass Quito - Quevedo y Av. La Lorena • Telfs.: 3794 007 - Telefax: 3794 482
E-mail: fabriposte@hotmail.com • Santo Domingo de los Colorados - Ecuador

3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN

V

CERTIFICACIONES JURAMENTADAS

Guayaquil - Quito
Santo Domingo
www.auditores3ang.com
Telfs. 02 3705598 - 0997245629
gerenciaauditores3ang.com

Fabriposte C. A.

POSTES DE HORMIGON PARA REDES ELÉCTRICAS

CERTIFICADO

Por medio de la presente hago constar que la compañía 3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA. Con Ruc 0992541504001, fue nuestro auditor externo en el año 2019. La misma en la que participaron las siguientes Personas:

Eco Ruy Cisneros Mejia.
Ing. Maria Elizabeth Palacios

Cumpliendo satisfactoriamente con sus compromisos.

Constancia que expido a solicitud de la parte interesada. Por requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

.....

Villa Valencia Kerly
Gerente

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO 2019 DE LA COMPAÑÍA.

FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN

3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoria participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el articulo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los articulos 328, 329 de la ley de compañias .

3 A.N.G. CIA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662
Eco. Roy Cisneros Mejia
SOCIO

3 A.N.G. CIA. LTDA.