

COMPAÑÍA FABRIPOSTE C.A FAPOSCAN.

INFORMACIÓN GENERAL

Fue constituida en la ciudad de Quito en septiembre 1994, sus actividades principales de la compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN es la fabricación de postes de concreto reforzados o pretensados para redes eléctricas y telefónicas y otros productos de concreto, tales como tubos, bloques, adoquines y otros similares.

CAPITAL:

CECULA	NOMBRES	%	ACCIONES	TOTAL
0502730684	CEDEÑO VALENCIA SILVIA KATHERINE	10%	120	120
1708770851	LOPEZ ESPINOZA WILSON ROBERTO	1%	14	14
1723638027	VILLA VALENCIA KERLY ELIZABETH	89%	1.066	1.066
		<u>100%</u>	<u>1.200</u>	<u>1.200</u>

1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1.2 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

2. Activos financieros

2.1 Cuentas por cobrar comerciales

Se registrará al costo de transacción las deudas de los clientes, anticipo o préstamo a empleados, anticipo a proveedores intereses y Documentos por Cobrar, dado que tales deudas representan el movimiento del efectivo a corto y largo plazo, los cuales constituyen un derecho a favor de la empresa.

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

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 neto 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.

Presentación:

Los inventarios se presentarán dentro del activo corriente y el costo de ventas en el estado de resultados, el valor es de \$8657,55

MATERIA PRIMA

	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
CEMENTO	94,00	7,01	658,84
VARILLA			
7,5	41,70	3,77	157,19
8	13,05	4,18	54,27
10	84,09	6,40	538,08
12	183,37	9,36	1.715,81
14	2,33	12,68	29,54
ALAMBRES			
ALAMBRE DE AMARRE			83,54
ALAMBRE GALVANIZADO			148,89
		TOTAL	3.386,16

PRODUCTOS TERMINADOS

POSTES DE HORMIGÓN

	CANTIDAD	POSTES VENDIDOS Y FACTURADOS	STOCK	V.UNIT	V. TOTAL
12X500	89	54	15	218,84	3.282,60
9X350	1	0	1	131,25	131,25
14X500	3	1	2	272,77	545,54
14X700	1	0	1	397	397,00
14X2000	0	0	0	675	0,00
BLOQUES CÓNICOS	183	0	183	5	915,00
				V. TOTAL	5.271,39

Reconocimiento de ingresos

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.

Venta de bienes

Los ingresos por la venta de postes de hormigón se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

4. Impuestos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente

4.1 Activos por Impuesto Corriente

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario por impuesto a la renta y otros. Al cierre de este ejercicio, la administración no tiene que compensar ningún valor.

5. Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento:

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, edificaciones e instalaciones

Los muebles, equipos, maquinaria y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los terrenos no se deprecian, el resto de activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Muebles	10 a 12 años
Equipo maquinaria	10 a 12 años
Equipo electrónico	3 años
Vehículos	5 años

La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

	Saldo al 31 de diciembre Del 2017 US\$	Adiciones US\$	Rebajas Transferencias US\$	Saldo al 31 de diciembre Del 2018 US\$	Vida útil años
Terrenos	640.313	0	0	640.313	
Edificios e Instalaciones	124.224	0	0	124.224	20- 25
Muebles y enseres	4.257	0	0	4.257	10
Maquinaria y Equipo	145.828	0	0	145.828	10
Equipo de Computación	16.698	0	0	16.698	3
Vehículos, Equipos de transporte	215.616	0	178.616	37.000	5
	1.146.935	0	178.616	968.319	
<u>Menos: Depreciación Acumulada</u>	-431.931	-8.610	159.041	-281.500	
	-431.931	-8.610	159.041	-281.500	
Suman: US\$	715.004	-8.610	337.657	686.819	

6. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

6.1 Activos Financieros no corrientes

La compañía mantiene cuentas por cobrar no corriente por el valor de \$151734

Gestión de riesgos financieros

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 General y Financiera 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 y, en consecuencia, de los resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN

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 empresa mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes, principalmente para empresas privadas, públicas de construcción y otros en general cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que existe concentración de crédito con ninguna de estas.

La Compañía si mantiene cuentas por cobrar importantes con partes relacionadas compuestos por préstamo a accionistas

Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones 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, así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

COMPAÑÍA FABRIPOSTE C.A FAPOSCAN

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	NOTAS	2018	2017
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		410.160	601.440
Caja y bancos		100	106.177
Documentos y cuentas por cobrar	2.1	401.402	389.786
Inventarios de materia prima	3	3.386	38.337
Inventarios de productos terminados	3	5.271	55.618
Impuestos Corrientes	4.1	0	3.521
NO CORRIENTES		686.819	715.004
Propiedad Planta y Equipo	5	686.819	715.004
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		161.734	161.734
Cuentas y documentos por cobrar	6.1	151.734	151.734
TOTAL ACTIVOS		1.248.713	1.468.178
PASIVO			
PASIVO CORRIENTES		405.099	448.493
Cuentas por pagar comerciales	7	212.612	208.635

Otras cuentas por pagar	7	68.263	43.367
Obligaciones financieras de corto plazo		35.567	24.696
Pasivos por impuestos corrientes	8	64.151	14.015
Prestaciones y beneficios sociales	9	16.653	11.444
Anticipos de clientes		5.652	147.136
PASIVO NO CORRIENTES		117.258	171.278
Obligaciones financieras de largo plazo		117.258	171.278
TOTAL PASIVOS		622.387	620.771
PATRIMONIO			
Capital Social	10.1	1.200	1.200
Reservas	10.2.3	58.915	49.247
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	10.4	474.344	474.344
Resultados por adopción primera vez NIIF	10.5	212.615	212.615
Resultados acumulados	10.6.7.8	-20.717	110.002
TOTAL PATRIMONIO		726.366	847.407
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.248.713	1.468.178

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias	496.540	584.793
Costo de ventas	-294.558	-364.385
Utilidad bruta en ventas	202.083	320.397
Gastos de administración y ventas	-325.665	-368.012
Utilidad ó pérdida operacional	-124.582	-48.615
Otros ingresos (egresos):		
Otros	14.458	65.505
Utilidad ó pérdida antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	-110.124	16.890
Participación de los trabajadores	0	-2.984
Impuesto a la renta Mínimo	0	-7.239
Resultado integral del ejercicio	-110.124	6.668
Acciones comunes ordinarias		
Ganancia por acción ordinaria US\$	-91.77	8,06
Número de acciones	1.200	1.200

COMPAÑÍA FABRIPOSTE C.A FAPOSCAN
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-67.067	-61.817
Clases de cobros por actividades de operación	738.096	954.004
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	580.518	946.852
Otros cobros por actividades de operación	54.578	7.142
Clases de pagos por actividades de operación	-792.153	-1.015.821
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-594.259	-816.726
Pagos a y por cuenta de los empleados	-187.963	-190.776
Otros pagos por actividades de operación	0	0
Impuestos a las ganancias pagados	-9.921	-8.319
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	5.000	-23.816
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	5.000	-23.816
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-54.020	171.278
Pagos de préstamos	0	0
Financiación por préstamos a largo plazo	-54.020	171.278
Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-106.077	85.846
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-106.077	85.846
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	106.177	20.332
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	100	106.177

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2018	2017
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-110.124	19.890
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	23.188	22.972
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	8.810	22.972
Ajustes por deterioro reconocidos en resultados	17.465	0
Ajustes por gastos en provisiones	5.349	0
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-8.259	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	29.882	-164.679
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	47.151	-33.327
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-48.768	-285.922
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0	0
(Incremento) disminución en inventarios	63.298	52.745
(Incremento) disminución en otros activos	3.521	1.701
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	3.778	41.463

Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	26.022	8.700
Incremento (disminución) en beneficios empleados	7.209	2.407
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-141.284	96.958
Incremento (disminución) en otros pasivos	48.954	10.598
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-67.087	-61.817

7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado. Además, la mayor parte de compras realizadas son pagadas contra entrega a sus proveedores. Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de la empresa, principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus valores nominales.

Cuentas y documentos por Pagar (proveedores locales)	2018	2017	variación
Cuentas y documentos por Pagar (proveedores locales)	212.612,49	208.834,71	3.777,78
Otras cuentas por pagar relacionadas	33.596,82	8.700,30	24.896,52
Nóminas por pagar administrativos-ejecutivos	34.666,49	34.666,49	0,00
TOTAL USD\$	280.875,80	252.201,50	28.674,30

8. Impuesto a las ganancias e impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta corriente para los años 2018 y 2017 ascienden al 22% y 25% respectivamente.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a la Administración Tributaria. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio 25%.

De acuerdo a las nuevas reformas tributarias, a partir del ejercicio fiscal 2018 la tarifa de impuesto a la renta es del 25% y podrá incrementarse al 28% si los accionistas se encuentran ubicados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. En cada cierre contable se revisarán los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2018	2017	variación
Retenciones en la Fuente IVA por pagar	0,00	289,35	-289,35
IVA en ventas de bienes y servicios 12% por pagar	19.717,22	12.748,78	6.968,44
Retenciones en la Fuente IR por pagar	179,84	489,23	-309,39
Impuesto a la Renta por pagar	33.074,07	0,00	33.074,07
Anticipo de impuesto a la renta 2018	5.469,40	0,00	5.469,40
Intereses tributarios por pagar	4.506,53	0,00	4.506,53
Impuestos y contribuciones super por pagar	1.203,91	487,51	716,40
TOTAL USD\$	64.150,97	14.014,87	50.136,10

9. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios 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. Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado definidas por el perito actuario. La compañía no tiene cálculos actuariales por lo que se sujeta a lo que determina la ley vigente, cargar al gasto cuando se origine el pago.

PRESTACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2018	2017	variación
Participación de trabajadores por pagar	1.180,08	2.983,50	-1.803,42
Nóminas por pagar empleados ejercicio 2018	4.100,09	947,07	3.153,02
Beneficios de ley empleados	8.498,87	4.698,84	3.800,03
Obligaciones patronales por pagar IESS	4.873,88	2.814,58	2.059,30
TOTAL USD\$	18.652,92	11.443,99	7.208,93

10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

10.1 Capital Social- El capital social autorizado de la Compañía asciende a US\$ 1.200 dividido en mil doscientos acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

10.2 Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas, el saldo es de \$ 21.931,63

10.3 Reserva Facultativa- La junta general de socios decidió transferir las utilidades del ejercicio 2017 que son \$9.667,82 a reservas facultativa. La empresa acumula en esta cuenta el valor de \$36.982,87

10.4 Superavit por revaluación de propiedades, planta y equipo- La empresa hizo su ajuste de revaluación de acuerdo a la carta predial municipal al terreno de propiedad de la empresa por \$474.343,50

10.5 Resultados acumulados provenientes de adopción por primera vez de NIIF'S- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía, el saldo es de \$ 212.615,05

10.6 Utilidades Acumuladas- La junta general de socios no ha decidido sobre las utilidades acumuladas de años anteriores, el mismo que suman \$ 140.467,65

10.7 Pérdidas Acumuladas- La junta general de socios no ha decidido sobre las pérdidas acumuladas de años anteriores, el mismo que suman \$ - 40.133,56

10.8 Utilidad o Pérdida del ejercicio- La empresa en el ejercicio 2018 tuvo una pérdida de \$-121.051,33 debido al cierre temporal por falta de liquidez e intervención de la Administración tributaria

Eventos Subsecuentes. - En el año 2016 la administración Tributaria realizó una determinación de impuesto a la renta de ese ejercicio a pagarse en el 2018 por el valor de \$32.068,35 más todos los recargos de ley, donde la compañía no ha podido cancelar todavía por falta de liquidez y por estar inhabilitada sin poder sacar facturas para poder trabajar.

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: KERLY ELIZABETH VILLA VALENCIA
CI/RUC: 1723638027

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE: MILTON ESTALIN AGUILERA OCAMPO
RUC: 1705118246001