

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

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.

DOMICILIO FISCAL: Santo Domingo de los Tsáchilas, Cantón Santo Domingo de los Colorados. **Dirección:** Bay y Pass Quito-Quevedo Km 1 1/2 y Avenida la Lorena Teléfono 0998375729 - 0997513939

GOBIERNO CORPORATIVO:

La compañía es administrada por un Directorio compuesto de dos personas miembros nominados en Junta General de Socios. El directorio dura un periodo de cinco años, al final del cual debe renovarse totalmente.

El directorio se reúne en sesiones ordinarias una vez en el primer trimestre de cada año, el cual se aprobará Estados Financieros y todas sus notas e Informes del representante legal. Si el directorio en su competencia podrá realizar juntas extraordinarias cuando lo requiera.

CEDULA	NOMBRES	%	ACCIONES	TOTAL
0902710684	CEDEÑO VALENCIA SILVIA CATHERINE	10%	120	120
1709770851	LOPEZ ESPINOZA WILSON ROBERTO	1%	14	14
1723638027	VILLA VALENCIA REBLY ELIZABETH	89%	1.066	1.066
		<u>100%</u>	<u>1.200</u>	<u>1.200</u>

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes deben establecerse en la compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, con el fin de emplear estimaciones y otros juicios profesionales, que la gerencia debe efectuar en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

3. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

3.1 Bases para la preparación de los estados financieros

La compañía FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN, prepara los estados financieros bajo normativa NIIF PYME, ¿cuándo se considera una empresa PYME? Debe cumplir las siguientes condiciones:

1. Total, de activos < 4 millones
2. Ventas brutas anuales < a 5 millones
3. Tenga menos de 200 trabajadores

Nota: Si supera una de las tres condiciones ya no se la considera PYME (Ver Art. Tercero de la resolución No SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010)

3.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la SECCIÓN 35 y la SECCIÓN 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME vigente al 31 de diciembre de 2011, aplicables de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

3.3 Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. FABRIPOSTE C.A. FAPOSCAN es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, comenzó a operar normalmente en 1994, sus actividades principales de la compañía FABRIPOSTE C.A. 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.

b. 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

c. 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

d. 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.

e. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía FABRIPOSTE C.A., clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales. - Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo. - Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio. - Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del periodo, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

4. ESTADOS FINANCIEROS:

Al 31 de diciembre del 2019, se presenta los estados financieros conformados de la siguiente manera:

COMPAÑÍA FABRIPOSTE C.A FAPOSCAN
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	0	300
Documentos y cuentas por cobrar	2	353,477	401,402
Inventarios de materia prima	3	0	3,386
Inventarios de productos terminados	3	0	5,271
Impuestos anticipados corrientes	4	5,017	0
NO CORRIENTES		680,072	886,819
Propiedad Planta y Equipo	5	680,072	886,819
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			
Cuentas y documentos por cobrar	6	151,734	151,734
TOTAL ACTIVOS		1,180,286	1,248,713
PASIVO			
PASIVO CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales	7	101,841	212,612
Otras cuentas por pagar	7	80,148	33,597
Obligaciones financieras de corto plazo	8	72,181	29,567
Pasivo por impuestos corrientes	9	34,130	64,151
Prestaciones y beneficios sociales	10	36,142	18,053
Crédito Mutuo	11	34,008	34,008
Avances de clientes	12	34,137	3,852
PASIVO NO CORRIENTES		77,405	117,258
Obligaciones financieras de largo plazo	13	77,405	117,258
TOTAL PASIVOS		358,451	522,857
PATRIMONIO			
Capital Social	14.1	1,200	1,200
Reserva	14.3	58,915	58,915
Superavit por revaluación de propiedades, planta y equipo	14.4	474,344	474,344
Resultados por adopción primera vez NIIF	14.5	212,615	212,615
Resultados acumulados	14.8	-113,235	-30,717
TOTAL PATRIMONIO		821,835	725,856
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,180,286	1,248,713

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	NOTAS	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	15	71,663	496,640
Costo de ventas	18	(24,117)	(294,558)
Utilidad bruta en ventas		47,546	202,082
Gastos de administración y ventas	18	(151,831)	(326,685)
Utilidad ó pérdida operacional		(104,285)	(124,562)
Otros ingresos (egresos):			
Otros	15	9,777	14,458
Utilidad ó pérdida antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta		(94,508)	(110,104)
Participación de los trabajadores		0	0
Impuesto a la renta Mínimo		0	0
Resultado Integral del ejercicio		(94,508)	(110,104)
Acciones comunes ordinarias			
Ganancia por acción ordinaria US\$		(9,76)	(91,77)
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 2019 Y 2018
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	89,754	(57,057)
Clases de cobros por actividades de operación	251,983	735,096
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	192,713	660,518
Otros cobros por actividades de operación	61,190	14,378
Clases de pagos por actividades de operación	(214,130)	(793,133)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(130,599)	(594,288)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(97,529)	(187,943)
Otros pagos por actividades de operación	(6,017)	0
Impuestos a las ganancias pagados	(1,200)	(9,321)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	5,000
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0	5,000

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-39.253	-54.020
Financiación por préstamos a largo plazo	-39.253	-54.020
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-100	-106.077
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-100	-106.077
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	100	106.177
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	0	100

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

	2019	2018
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-84.508	-110.124
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	6.747	23.180
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	6.747	8.610
Ajustes por deterioro reconocidos en resultados	0	17.485
Ajustes por gastos en provisiones	0	3.345
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0	-6.255
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	127.314	26.882
(Incremento) (disminución) en cuentas por cobrar clientes	21.300	47.151
(Incremento) (disminución) en otras cuentas por cobrar	26.800	-48.768
(Incremento) (disminución) en inventarios	8.658	83.298
(Incremento) (disminución) en otros activos	-5.017	3.521
(Incremento) (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-20.972	3.778
(Incremento) (disminución) en otras cuentas por pagar	18.073	26.022
(Incremento) (disminución) en beneficios empleados	13.489	7.209
(Incremento) (disminución) en anticipos de clientes	28.280	-141.284
(Incremento) (disminución) en otros pasivos	35.072	48.254
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	39.753	-57.057

1. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo, como son caja, caja chica y bancos

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2019	2018	Variación
BANCO DE LA PRODUCCION	0,00	100,00	-100,00
SUMAN USOS	0,00	100,00	-100,00

2. Cuentas por cobrar

Incluye los valores no liquidados por parte de los clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

- Que la compañía FABRIPOSTE C.A., los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la compañía, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018	Variación
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES	216,01	21.541,58	-21.325,57
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES VENCIDAS	45.171,40	45.171,40	0,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS LOCALES	307.742,34	322.245,63	-14.503,29
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0,00	12.443,75	-12.443,75
OTRAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	0,00	0,00	0,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	347,08	0,00	347,08
SUMAN US\$	353.476,83	401.402,36	-47.925,53

3. Inventarios

Mercaderías: Al último costo de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización, esto corresponde a inventario de materia prima y productos terminados en bodega.

INVENTARIOS	2019	2018	Variación
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	0,00	3.386,16	-3.386,16
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	0,00	5.271,39	-5.271,39
SUMAN US\$	0,00	8.657,55	-8.657,55

4. Impuestos anticipados corrientes

Corresponde a los créditos tributarios de impuesto a la renta, el mismo que será compensado en los próximos ejercicios económicos.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2019	2018	Variación
CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA 2019	5.016,53	0,00	5.016,53
SUMAN US\$	5.016,53	0,00	5.016,53

3

5. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

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

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las siguientes son las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y los porcentajes de depreciación.

Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipos de computación	33.33%
Vehículos	20%

Al final de cada periodo, la compañía FABRIPOSTE C.A evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Se aceptan los revaluos de propiedad planta y equipo, la compañía elegirá como política contable

- Modelo del costo
- Modelo de revaluación

Y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Saldo al	Adiciones	Rebajas	Saldo al	Vida útil años
	31 de diciembre Del 2018		Transferencias	31 de diciembre Del 2019	
	US\$	US\$	US\$	US\$	
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	

Equipo de Computación	16.698	0	0	16.698	3
Vehículos, Equipos de transporte	37.000	0	0	37.000	5
	<u>968.319</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>968.319</u>	
Menos: Depreciación Acumulada	-281.500	-6.747	0	-288.247	
	<u>-281.500</u>	<u>-6.747</u>	<u>0</u>	<u>-288.247</u>	
Suman: US\$	<u>686.819</u>	<u>-6.747</u>	<u>0</u>	<u>680.072</u>	

6. Cuentas por cobrar no corrientes

La compañía FABRIPOSTE C.A mantiene esta cuenta de años anteriores que no ha podido gestionar su cobro.

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	2019	2018	Variación
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	151.734,00	151.734,00	0,00
SUMAN US\$	151.734,00	151.734,00	0,00

7. Cuentas por pagar

La compañía FABRIPOSTE C.A reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía FABRIPOSTE C.A deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

CUENTAS Y POR PAGAR	2019	2018	Variación
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES	191.640,53	212.612,49	-20.971,96
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS (SILVA VALENZA Y EMELYN VILLAL)	80.148,10	33.596,82	46.551,28
SUMAN US\$	271.788,63	246.209,31	25.579,32

8. Obligaciones financieras corto plazo

Son obligaciones financieras adquiridas por la empresa, razón de su cierre temporal por no cumplir con la Administración tributaria no pudo trabajar y se cargo los intereses y sobregiros, una vez en marcha podrá cumplir estas obligaciones de detallan así:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2019	2018	Variación
OBLIGACIONES CON TARJETAS DE CREDITO	5.033,56	6.112,81	-1.079,25
OBLIGACIONES FINANCIERAS POR SOBREGIROS	2.059,07	12.189,68	-10.130,61
OBLIGACIONES POR PRESTAMO BANCO DEL PICHINCHA	51.867,74	12.014,79	39.852,95
OBLIGACIONES FINANCIERAS POR INTERESES POR PAGAR	12.100,12	4.839,99	7.260,13
SEGUROS FINANCIEROS POR PAGAR	1.120,93	409,64	711,49
SUMAN US\$	72.181,42	35.566,71	36.614,71

9. Pasivos por 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 2019 y 2018 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 2019 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 mimos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

Se registran las obligaciones corrientes con la Administración Tributaria, Impuestos municipales y de la Super de Compañías que adeuda la compañía, se acogido a facilidades de pago razón por estar inactiva no ha podido cumplir con estos impuestos que son:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS E IMPUESTOS CORRIENTES	2019	2018	Variación
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES-TRIBUTARIAS	10.142,58	56.471,94	-37.329,36
IMPUESTOS MUNICIPALES FRENAL Y 1.5 POR MIL	8.162,09	1.203,91	6.958,18
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR (SUPER DE CMAS)	1.493,78	0,00	1.493,78
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 2019 (SI)	5.331,34	5.469,40	-138,06
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO 2019	0,00	1.005,72	-1.005,72
SUMAN US\$	34.129,79	64.150,97	-30.021,18

10. Beneficios sociales corto plazo IEES

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

La compañía FABRIPOSTE C.A al generar utilidades se encuentra en la obligatoriedad de provisionar y cancelar el beneficio a empleados del 15% de la utilidad anual.

11. Beneficios sociales con empleados nominas

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación, la compañía FABRIPOSTE C.A no aplica esta provisión, salvo que haya realizado función o incorporación de RUC con los trabajadores, si se debe realizar esta valoración actuarial.

OBLIGACIONES AL IEES, NOMINAS Y BENEFICIOS EMPLEADOS	2019	2018	Variación
OTRAS OBLIGACIONES EMITIDAS CON EL IEES	13.779,73	4.873,88	8.905,85
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR TRABAJADORES	10.034,91	9.678,95	355,96
NOMINAS DE EJECUTIVOS	34.666,49	34.666,49	0,00
NOMINAS DE EMPLEADOS	10.527,35	4.100,09	6.227,26
SUMAN US\$	68.808,48	53.319,41	15.489,07

12. Pasivos por impuestos diferidos

Son anticipos de clientes para futuras producción de postes a entregarse en enero del 2020 el mismo que se facturara contra entrega el valor es:

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2019	2018	Variación
ANTICIPOS DE CLIENTES	34.137,45	5.852,27	28.285,18
SUMAN US\$	34.137,45	5.852,27	28.285,18

13. Pasivos no corrientes (Obligaciones financieras)

Son obligaciones con el banco a largo plazo, se está cumpliendo esta obligación se espera hacer una refinanciación por falta de liquidez con la entidad crediticia.

PASIVOS NO CORRIENTES	2019	2018	Variación
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	77.405,47	117.258,42	-39.852,95
SUMAN US\$	77.405,47	117.258,42	-39.852,95

14. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

14.1 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.

14.2 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

14.3 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

14.4 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

14.5 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

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

14.7 Pérdidas Acumuladas- La junta general de socios no ha decidido sobre las pérdidas acumuladas de años anteriores, el mismo que suman \$ - 161.184,89

14.8 Utilidad o Pérdida del ejercicio- La empresa en el ejercicio 2019 tuvo una pérdida de \$-94.507,58 debido al cierre temporal por falta de liquidez e intervención de la Administración tributaria

PATRIMONIO	2019	2018	Variación
CAPITAL	1.200,00	1.200,00	0,00
CAPITAL SUSCRITO Y/O PAGADO	1.200,00	1.200,00	0,00
RESERVAS	58.914,50	58.914,50	0,00
RESERVA LEGAL	21.931,63	21.931,63	0,00
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	36.982,87	36.982,87	0,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	474.343,50	474.343,50	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	474.343,50	474.343,50	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	97.390,23	191.897,81	-94.507,58

UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	140.467,65	140.467,65	0,00
(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-161.184,89	-40.133,56	-121.051,33
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	212.615,05	212.615,05	0,00
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	-94.507,58	-121.051,33	26.543,75
SUMAN USOS	631.848,23	728.355,81	-94.507,58

15. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la SECCIÓN 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

INGRESOS	2019	2018	Variación
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	71.662,96	496.640,28	-424.977,32
GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	71.662,96	496.640,28	-424.977,32
OTROS INGRESOS	9.777,35	14.457,66	-4.680,31
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	8.259,00	-8.259,00
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.389,96	4.022,67	5.367,29
INGRESOS POR CUENTA DE PERSONAL	387,39	2.175,99	-1.788,60
SUMAN USOS	81.440,31	511.097,94	-429.657,63

16. Costos y gastos

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

COSTO DE VENTAS	2019	2018	Variación
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	3.386,16	36.337,11	-32.950,95
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5.271,39	55.618,31	-50.346,92
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	9.279,09	202.250,15	-192.971,06
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	8.180,17	9.620,59	-1.440,42
(-) DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN COMPRAS	0,00	-611,00	611,00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	0,00	-3.386,16	3.386,16
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0,00	-5.271,39	5.271,39
SUMAN USOS	24.116,81	294.557,61	-270.440,80

GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACION	2019	2018	Variación
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	69.552,70	123.428,55	-53.875,85
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	11.446,08	29.878,26	-18.432,18
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDOS DE RESERVA)	14.246,59	24.792,13	-10.545,54
GASTOS DONDE PREVALECE LA MANO DE OBRA	1.873,80	3.304,59	-1.510,79
OTROS	409,64	4.675,86	-4.266,22
DEL COSTO HISTORICO DEPRECIACION ACUMULADA NO ACELERADA	6.746,88	8.609,96	-1.863,08

PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADOS	0,00	17.485,26	-17.485,26	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	16,56	0,00	16,56	
TRANSPORTE	2.308,00	15.098,19	-12.790,19	
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	584,00	8.425,12	-7.441,12	
GASTOS DE VIAJE	0,00	73,19	-73,19	
GASTOS DE GESTION	0,00	97,62	-97,62	
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	4.723,22	3.074,23	1.648,99	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	711,49	845,64	-134,15	
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	9.377,78	2.279,76	7.098,02	
SERVICIOS PUBLICOS (AGUA LUZ Y TELECOMUNICACIONES)	6.364,06	9.968,98	-3.604,92	
OTROS (otros servicios ZN)	8.148,49	24.940,00	-16.591,51	
GASTOS NO DEDUCIBLES MULTAS INTERESES	6.090,65	17.628,98	-11.538,33	
COSTOS DE TRANSACCION (Comisiones Bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	5,37	579,21	-573,84	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	7.826,86	11.399,10	-3.572,24	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	798,71	0,00	798,71	
SUMAN USDS		151.831,08	326.664,63	174.833,55

DECLARACION SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF.

FABRIPOSTE C.A FAPOSCAN., en cumplimiento a los requerimientos de la superintendencia de Compañías resolución No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para PYMES), con un periodo de transición que corresponde desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 01 de enero de 2012 en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

FABRIPOSTE C.A FAPOSCAN., presenta sus estados financieros correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para PYMES.

Eventos Subsecuentes. - En el año 2016 la administración Tributaria realizó una determinación de impuesto a la renta por \$32.068,35 más todos los recargos de ley, donde la compañía no ha podido cancelar en su totalidad al cierre de este ejercicio contable y se acogió al decreto ejecutivo de pagar por cuotas por falta de liquidez ya que todo el año permaneció inactiva e 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