

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas
y Medianas Entidades
(NIIF's para PYMES)**

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF para PYMES



FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL PERIODO TERMINADO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2018

4	INGRESOS	
4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01 PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
4.01.01.01	Servicios Prestados	360.926,39
	Total Ingresos	360.926,39
6	EGRESOS	
6.01 GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6.01.01 GASTOS SUELDOS Y REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA IESS		
6.01.01.01	Sueldos y Salarios	64.601,70
6.01.02 GASTOS BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA IESS		
6.01.02.01	Décima Tercera Remuneración	3.567,43
6.01.02.02	Décima Cuarta Remuneración	1.067,93
6.01.02.03	Vacaciones	
6.01.02.04	Fondo de Reserva	
6.01.02.05	Desahucio	35.487,39
6.01.02.06	Jubilación Patronal	
6.01.02.07	Aporte Patronal IESS 12,15%	7.848,99
6.01.02.08	Otros Beneficios Empleados	
6.02 GASTOS OPERATIVOS		
6.02.01 GASTOS OPERATIVOS VARIOS		
6.02.01.01	Honorarios Profesionales y Dietas	48392,54
6.02.01.02	Depreciaciones	
6.02.01.03	Gastos de provisiones Otros	
6.02.01.04	Promoción y Publicidad	
6.02.01.05	Transporte	4310,35
6.02.01.06	Consumo de Combustibles y Lubricantes	5364,85
6.02.01.07	Gastos de Viaje	1343,32
6.02.01.08	Gastos de Gestión	
6.02.01.09	Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	82458,51
6.02.01.10	Mantenimiento y Reparaciones	35898,58
6.02.01.11	Impuestos, Contribuciones y Otros	200,00
6.02.01.12	Instalación, Organización y Similares	
6.02.01.13	Iva que se carga al gasto	
6.02.01.14	Servicios Públicos	195,85
6.02.01.15	Gastos Financieros (comisiones y otros)	364,13
6.02.01.16	Otros	12330,89
6.02.01.17	Gastos No Deducibles	
	Total Gastos Administrativos	303.432,46
	Utilidad Operativa	67.493,93
INGRESOS NO OPERATIVOS		
Otros Ingresos No Operativos		
GASTOS NO OPERATIVOS		
Otros Gastos No Operativos		
	Utilidad Antes de Part Trab	67.493,93
	15% Participación Trabajadores	1.024,09
	Utilidad Antes de I.R.	45.869,84
	(+) Gastos No Deducibles	
	Renta Imponible IR	45.869,84
	(-) Impuesto a la Renta Cursado 22%	-
	UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	45.869,84




Ing. Mauricio López
Gerente General



Ing. Añeta Alvar
Contador General



FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2018
	US \$
1 ACTIVOS	
1.01 ACTIVOS CORRIENTES	
1.01.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
1.01.01.02 BANCOS	
1.01.01.02.01 Banco Pelmicha	0.19
1.01.01.02 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
1.01.02.01 COMERCIALES	
1.01.02.01.01 Cuentas Locales Relacionadas	89,968.50
1.01.02.01.02 Cuentas Locales No Relacionadas	
1.01.02.01.03 (-) Provisión para Créditos Incobrables	
1.01.02.02 NO COMERCIALES	
1.01.02.02.01 Empleados	
1.01.02.02.02 Accionistas	
1.01.02.02.03 Relacionados	
1.01.03 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1.01.03.01 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IR)	
1.01.03.01.01 Retenciones en la Fuente del IR	6,485.67
1.01.03.01.02 Otros	9,809.63
1.01.03.02 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	
1.01.03.02.01 Iva en Compra	4,507.57
1.01.03.02.02 Retenciones en la Fuente de Iva	27,780.79
1.01.03.02.03 Iva en Importaciones	
1.01.05 OTROS ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1.01.05.01 Otros	
1.01.04 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	
1.01.04.01 Anticipo Proveedores Locales	14,470.47
Total Activos Corrientes	182,922.81
1.02 ACTIVOS NO CORRIENTES	
1.02.01 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	
1.02.01.01 Muebles y Enseres	558.57
1.02.01.02 Equipos de Oficina	
1.02.01.03 Terrenos	
1.02.01.06 Edificios	
1.02.01.07 (-) Depreciación Acumulada de P.P y E	
Total Activos No Corrientes	558.57
TOTAL DEL ACTIVO	183,481.08
2 PASIVO	
2.01 PASIVOS CORRIENTES	
2.01.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.01.01.01 COMERCIALES	
2.01.01.01.01 Proveedores Locales Relacionados	70,207.68
2.01.01.01.02 Proveedores Locales No Relacionados	
2.01.01.02 NO COMERCIALES	
2.01.01.02.01 Nómina Empleados Sueldos y Salarios	2,963.87
2.01.01.02.02 Accionistas	
2.01.01.02.03 Deudores por Pagar	
2.01.01.02.04 Otras Locales Relacionadas	
2.01.01.02.05 Otras Locales No Relacionadas	
2.01.02 IMPUESTOS POR PAGAR	1,127.85
2.01.02.01 RETENCIONES EN LA FUENTE DE IR	
2.01.02.01.01 Retenciones en la Fuente 1%	
2.01.02.01.02 Retenciones en la Fuente 2%	
2.01.02.01.03 Retenciones en la Fuente 8%	
2.01.02.01.04 Retenciones en la Fuente 10%	
2.01.02.02 RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA	
2.01.02.02.01 Retenciones de Iva 10%	
2.01.02.02.02 Retenciones de Iva 20%	
2.01.02.02.03 Retenciones de Iva 30%	
2.01.02.02.04 Retenciones de Iva 70%	
2.01.02.02.05 Retenciones de Iva 100%	
2.01.02.03 OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	
2.01.02.03.01 Iva en Ventas	
2.01.02.03.02 Iva por Participación	
2.01.02.03.03 Impuesto a la Renta por Pagar	
2.01.02.03.04 Anticipo de Impuesto a la Renta	
2.01.03 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	
2.01.03.01 BENEFICIOS SOCIALES	
2.01.03.01.01 Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	8,624.09
2.01.03.01.02 Décimo Tercera Remuneración	3,682.25
2.01.03.01.03 Décimo Cuarta Remuneración	
2.01.03.01.04 Vacaciones	
2.01.03.01.05 Fondos de Reserva	
2.01.03.01.06 Desahucio	
2.01.03.01.07 Jubilación Patronal	
2.01.03.01.08 Otros Participación Trabajadores por Pagar Años Anteriores	711.16
2.01.03.01.09 Liquidación por Pagar Empleados ACY	6,133.41
2.01.03.02 OBLIGACIONES CON EL IESS	
2.01.03.02.01 Aporta Formación y/o Ayuda	1,707.50
2.01.03.02.02 Préstamos Quotidianos	638.90
2.01.03.02.03 Préstamos Hipotecarios	1,973.65
2.01.03.02.04 Extensión de Salud Cotropaga «Hijos»	

2.01.04	PASTIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	
2.01.04.01	Anticipos de clientes	50,00
2.01.05	PROVISIONES CORRIENTES	
2.01.05.01	Otros	636,79
2.01.06	OTROS PASTIVOS CORRIENTES	
2.01.06.01	Otros	
	Total Pasivos Corrientes	<u>98.456,95</u>
	TOTAL DEL PASIVO	<u>98.456,95</u>
3	PATRIMONIO	
3.01	Capital Social	
3.01.01	Capital Social Suscrito y/o Asignado	800,00
3.01.02	Reserva Legal	
3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	
3.02.01	Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores	5.354,29
3.02.02	(-) Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	
3.02.03	Utilidad / Pérdida del Ejercicio	48.869,84
	Total Patrimonio	<u>55.024,13</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>153.481,08</u>



Ing. Mauricio López
Gerente General




Ing. Alba Alava
Contador General



FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Anteriores	Otros Resultados Integrales	Resultados Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo Inicial al 01/01/2018	800,00	-	-	-	5,354.29	6,154.29
Reclasificación resultado periodo 2016	-	-	-	-	-	-
Cambios de año en el patrimonio	-	-	-	-	-	-
Corrección de errores	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio económico 2018	-	-	-	-	48,869.84	48,869.84
Saldo Final al 31/12/2018	800,00	-	-	-	54,224.13	55,024.13

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2018

NOTA 1. ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A., es una empresa de capital ecuatoriano constituida mediante escritura pública el 10 de enero del año 2017 autorizada por la Notaria Pública Quinta del cantón Esmeraldas e inscrita en el Registro Mercantil de Esmeraldas el 26 de enero del año 2017, con un plazo de duración de 30 años; un capital social de US\$ 800,00.

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A está domiciliada en el cantón Esmeraldas provincia de Esmeraldas, la Compañía tiene como objeto social la prestación de servicios de ingeniería básica, detalle y diseño de instalaciones para la Industria Petrolera y en general, comercialización (Importación y Exportación) de equipos & maquinarias, herramientas, insumos industriales y repuestos, alquiler de equipos y maquinaria para la construcción de plantas industriales e instalaciones petroleras; así como la Construcción de instalaciones industriales que incluye servicios técnicos especializados para las diferentes disciplinas: Obras civiles, mecánicas, eléctricas, instrumentación & sistemas de control, soldadura, equipos rotativos y estáticos, inspección técnica, pintura, aislamiento térmico e instalación de refractario. Adicionalmente mantenimiento industrial, reparaciones y repotenciación de plantas industriales para el sector petrolero y en general. La Compañía no podrá realizar actividades financieras, de seguros o de mercado de valores.

NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de **FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A**

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas con uniformidad respecto de los años presentados en estos estados financieros.

NOTA 3.1. BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros preparados de **FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A** constituyen estados financieros elaborados de acuerdo 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 (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, a través de la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 a partir del 1 de enero de 2012 con periodo de transición año 2011, 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 elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF para las PYMES, requiere que la Gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de emisión de los estados financieros.

Los estados financieros de **FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A.** comprenden: el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), conjuntamente con normas legales ecuatorianas como lo son las normas tributarias, societarias, laborales, entre otras vigentes a la fecha de presentación.

NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A manejará un fondo rotativo para cubrir desembolsos menores, el monto que la Gerencia ha fijado para dicho fondo es de US \$ 600,00.

El custodio es responsable uso y sustento del dinero proporcionado, quedando respaldado por medio de vales de cajas aprobados por la gerencia general. La reposición del fondo rotativo es quincenal.

La Compañía llevará un control de la (s) cuenta (s) bancaria (s) de la siguiente manera:

- Los Ingresos de dinero serán validados con la presentación de un comprobante de ingreso, copia de papeleta de depósito, y en el caso de transferencia bancaria, imprimir el movimiento donde se acredita tal ingreso.
- Los Egresos de dinero serán validados con la presentación del comprobante de egreso respectivo, el comprobante de venta, el cheque debidamente llenado y en caso de transferencia bancaria, imprimir el movimiento donde se acredita la salida de efectivo. Tal egreso será aprobado por la gerencia general y/o

Contador general. La gerencia designará a una persona para la custodia de la chequera.

- Los días viernes de cada semana realizarán los pagos a proveedores.

NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

De las Facturas comerciales y Cuentas por Cobrar.

- ✓ Las facturas comerciales en relación a las ventas no son a crédito, excepto que se llegue a un acuerdo entre las partes.
- ✓ De ser así, el crédito otorgado por la Entidad será aprobado por la gerencia general y el plazo de se dará de la siguiente manera:

a) de 0 a 30 días,

También se otorgarán préstamos a los empleados siempre y cuando éstos hayan sido aprobados por la gerencia general. Para el control el departamento de contabilidad se manejará un reporte de préstamos a los empleados a fin de identificar el valor a ser descontado vía rol en los periodos posteriores.

NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Los Activos de Propiedades, Planta y Equipo son los que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos Tangibles
- b) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- c) Se esperan usar durante más de un periodo.

Así como también, se establece una clasificación en tales activos, de las siguientes categorías:

a) Terreno.-

Esta clasificación incluye las extensiones de tierra donde se encuentran asentadas las estructuras físicas de **FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A.**

b) Edificio,

Esta clasificación incluye las estructuras físicas en la que opera la Compañía tales como: Edificios, Galpón y/o Bodegas, Planta de producción, entre otras.

c) Maquinaria,

Esta clasificación incluye los diversos tipos de máquinas que emplee la Compañía para la venta de bienes y/o servicios.

d) Vehículos,

Esta clasificación incluye todos los vehículos motorizados de propiedad de la Compañía tales como, automóviles, camiones, camionetas.

e) Muebles y Enseres,

Esta clasificación incluye escritorios, aéreos, archivadores, sillas, mesas de reunión, entre otros.

f) Equipos de Oficina,

Esta clasificación incluye fotocopiadoras, ventiladores, aires acondicionados, teléfonos, entre otros.

g) Equipos de Computación.

Esta clasificación incluye computadoras de escritorio, portátiles, monitor, discos extraíbles.

La adquisición de cada elemento reconocido dentro de cada categoría será aprobada por el Gerente General.

La compañía efectuará un acta de entrega cuando proporcione elementos de propiedad, planta y equipo hacia el personal de dicha Entidad.

La propiedad, planta y equipos de **FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A.**, serán capitalizados de la siguiente manera:

Montos a capitalizar Propiedades, Plantas y Equipo		
Categoría	Condición	Valor
Terreno	Libre	\$ -
Edificio	Libre	\$ -
Vehículo	Libre	\$ -
Maquinaria	Mayor, o Igual	\$ 300,00
Muebles y Enseres	Mayor, o Igual	\$ 150,00
Equipos de Oficina	Mayor, o Igual	\$ 300,00
Equipos de Computación	Mayor, o Igual	\$ 150,00

Se deberán considerar dentro de este tipo de Activos, actividades muy importantes, como son:

- a) Medición en el momento de su reconocimiento
- b) Medición Posterior
- c) Baja en cuentas

NOTA 3.4.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo

En el caso de que se tenga evidencia suficiente de un posible deterioro del valor en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se deberá determinar el valor recuperable del mismo, Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el valor recuperable.

Si el valor recuperable es menor al valor registrado en libros, se deberá reconocer una pérdida por el deterioro en el valor del elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

Para efecto de determinación del importe recuperable se tomará el mayor entre el valor de uso y el valor razonable menos los gastos de venta.

La pérdida reconocida deberá ser registrada como gasto en el periodo en que se determine el deterioro.

Establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final.

Un activo financiero es dado de baja cuando:

1. los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado;
2. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
3. también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

NOTA 3.6. IMPUESTOS

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A. reconocerá Activos (Pasivos) diferidos cuando la base fiscal sea diferente a la base contable determinada.

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias.

NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente

La Compañía reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la Entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

La Compañía reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El activo por impuesto diferido se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

NOTA 3.7. PROVISIONES

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A, reconocerá los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

NOTA 3.8.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

NOTA 3.8.2 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones, desahucio y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en base al devengo de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía se calcula partiendo de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al impuesto a las ganancias.

NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

NOTA 3.9.1. Venta de bienes

Se considerarán como Ingreso de Actividades Ordinarias, las transacciones originadas de la prestación de servicios legales o ventas de bienes muebles.

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A. reconocerá como ingresos ordinarios a las siguientes operaciones:

- La venta de servicios técnicos industriales.
- La venta de servicios de ingeniería básica, detalle y diseño de instalaciones para la Industria Petrolera y en general, comercialización (Importación y Exportación) de equipos & maquinarias, herramientas, insumos industriales y repuestos, alquiler de equipos y maquinaria para la construcción de plantas industriales e instalaciones petroleras; así como la Construcción de instalaciones industriales que incluye servicios técnicos especializados para las diferentes disciplinas: Obras civiles, mecánicas, eléctricas, instrumentación & sistemas de control, soldadura, equipos rotativos y estáticos, inspección técnica, pintura, aislamiento térmico e instalación de refractario. Adicionalmente mantenimiento industrial, reparaciones y repotenciación de plantas industriales para el sector petrolero y en general.

NOTA 3.9.2. INGRESOS POR INTERESES

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés. El interés será reconocido mediante el devengo, es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

NOTA 3.9.3. DIVIDENDOS

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como Dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido.

NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS

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

NOTA 4. –EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A. Al 31 de Diciembre del 2018 mantiene un saldo de US\$ 0.19 reflejando un decrecimiento en relación al año anterior.

NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al final del ejercicio económico 2018, la Compañía no presenta Activos por Impuestos Corrientes.

NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A., Al 31 de diciembre del 2018, presenta los siguientes valores en libros, respecto de sus activos que conforman las propiedades, planta y equipo:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018
Muebles y Enseres	6	558,57
Equipos de Oficina		
Terrenos		
Edificios		
(-) Depreciación Acumulada de P,P y E		
Suman		558.57

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas pendientes de pago ascienden a US \$ 70,207.68 al final del ejercicio fiscal 2018, mismos que se atribuyen a Proveedores Locales Relacionados que deben ser cancelados por la compañía **FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A** continuación se presenta el siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018
Proveedores Locales Relacionados	7	70,207.68
Suman		70,207.68

NOTA 8.- IMPUESTOS POR PAGAR

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A, al 31 de Diciembre del 2018, posee las siguientes obligaciones por pago de impuestos en calidad de Agente de Percepción y de Retención por las operaciones realizadas durante el ejercicio en mención, cuyo saldo es de US \$ 1,127.85.

De la Legislación sobre Precios de transferencia -

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un informe integral de precios de transferencia y/o un anexo de operaciones entre partes relacionadas, para aquellas Compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y a nivel nacional en el mismo período fiscal, quedando exentas de la aplicación del régimen de precios de transferencias cuando:

- Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;
- No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

De esta forma la Compañía cumple con las tres condiciones, por tanto, queda exenta de la aplicación del régimen de precios de transferencias.

Del Impuesto al Valor Agregado - IVA:

Este impuesto se grava al valor de la transferencia de los productos y servicios fabricados y comercializados por la Compañía en todas sus etapas de comercialización a la tarifa del 12% y es calculado en base a los precios de venta (valor total de la factura a su cliente final).

NOTA 9.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

La compañía al 31 de diciembre de 2018 generó USD\$8624.09 por concepto de Participación Trabajadores.

Por su parte el rubro de Participación de Trabajadores Años Anteriores de ex-empleados generado por la Utilidad obtenido en el período 2017, el 15% PT quedó en USD\$ 711.16, el cual se espera cancelar, según se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018	al: Período 31/12/2017	al:
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	9	8624.09		
Participación Trabajadores por Pagar años anteriores	9	-	711.16	
Suman		8624.09	711.16	

NOTA 10.- PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A mantiene como saldo al final del ejercicio económico 2018 por concepto de anticipo de clientes la cantidad de US\$ 50.00.

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018
Anticipos de clientes	10	50.00
Suman		50.00

NOTA 11.- PATRIMONIO

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2018, el Patrimonio de la Compañía **FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A.** asciende a la suma de US \$ 55,024.13.

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018
Capital Social Suscrito y/o Asignado	11	800,00
Reserva Legal	11	0.00
Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores	11	5354.29
Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	11	0.00
Utilidad / Pérdida del Ejercicio	11	48.869,84
Suman		55,024.13

NOTA 12.- PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS

Los ingresos de las actividades ordinarias generados por la Compañía **FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A.**, se encuentran compuesto como sigue a continuación:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018
Servicios Prestados	12	360,926.39
Suman		360,926.39

NOTA 13.- GASTOS DE VENTAS

FAENZA IPC PLANTAS INDUSTRIALES FAENZAIPC C.A., presenta al término del ejercicio económico como gastos de ventas/operativos desembolsos que ascienden a US\$ 189,515.70.

El detalle es expuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

Detalle	Nota	Período 31/12/2018
Honorarios Profesionales y Dietas	13	48,392.54
Transporte		4,310.35
Consumo de Combustibles y Lubricantes	13	5,364.85
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	13	82,458.51
Mantenimiento y Reparaciones	13	35,898.58
Impuestos, Contribuciones y Otros	13	200.00
Servicios Públicos	13	195.85
Gastos Financieros (comisiones y otros)	13	364.13
Otros	13	12330.89
Suman		189,515.70


NOTA 14.- EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



Ing. Alba Álava Briones
CONTADORA GENERAL
FAENZAIPC C.A