

PIKET S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

PIKET S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

ÍNDICE

Páginas No.

Informe del Auditor Independiente	3-4
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Resultados Integrales	6
Estados de Cambios del Patrimonio	7
Estados de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9-16

Abreviaturas usadas:

- US\$ - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
 - NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
 - NIA - Normas Internacionales de Auditoría
 - SRI - Servicio de Rentas Internas
 - SCVS - Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
-

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas y Junta Directiva de:

PIKET S.A.

Opinión con salvedades:

1. He auditado los estados financieros que se acompañan de **Piket S.A.** los cuales incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.
2. En mi opinión, excepto por los efectos indicado en la situación descrita en la sección fundamentos de opinión con salvedades, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **Piket S.A.** al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Fundamentos de opinión con salvedades:

3. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Mis 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. Soy independiente de la Compañía **Piket S.A.** de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros en Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros:

4. La administración de **Piket S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los ejecutivos de la Dirección de la Compañía **Piket S.A.** son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

5. Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría - 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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

6. De acuerdo con el artículo No. 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el artículo No 279 de su Reglamento de aplicación y con base a la Resolución Número NAC-DGERCGC15-00003218 (Normas elaboración de Informe de cumplimiento tributario y anexos) emitida el 7 de julio del 2016 por el Servicio de Rentas Internas SRI, el Auditor Externo debe emitir un Informe sobre el cumplimiento por parte de **Piket S.A.** de ciertas obligaciones tributarias por el año a terminar el 31 de diciembre del 2018 y sobre la información suplementaria que requieren las autoridades tributarias y que debe ser preparado por la Compañía con el formato que para dicho propósito informa el Servicio de Rentas Internas y que debe ser adjuntado al referido informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, conjuntamente con el formulario denominado Sistema de Diferencias de Informes de Cumplimiento Tributario, el cual surge de la compilación de ciertos datos preparados por la Compañía. La fecha de presentación de dicho informe es hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información. Dicho informe de cumplimiento de obligaciones Tributarias será emitido por separado

Ing. Com. CPA. Roberto Ruiz Mazzini
Auditor Externo
No. SC-RNAE-2 -654

Guayaquil, Junio 12 del 2019

PIKET S.A.

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DICIEMBRE DE 2018
EN US\$ DÓLARES**

		31 de diciembre
ACTIVO	Nota	2018
<u>Activo Corriente:</u>		
Efectivo y equivalente del efectivo	5	6,692.26
Activos por impuestos corrientes	6	989.00
		<u>7,681.26</u>
<u>Activo No Corriente:</u>		
		<u>0</u>
Total, Activo		<u>7,681.26</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
<u>Pasivo Corriente:</u>		
Otras obligaciones Corrientes	7	1,007.88
		<u>1,007.88</u>
<u>Pasivo No Corriente:</u>		
		<u>0</u>
<u>Patrimonio:</u>		
Capital suscrito o asignado	10	3,100.00
Resultado del periodo		3,573.38
		<u>6,673.38</u>
Total, Pasivo y Patrimonio		<u>7,681.26</u>

Ver políticas de contabilidad y notas en los estados financieros

PIKET S.A.

**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DICIEMBRE DE 2018
EN US \$ DÓLARES**

		31 de diciembre
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Nota	2018
Venta de servicios		49,550.00
Otros ingresos de actividades ordinarias		0
		<u>49,550.00</u>
COSTO DE VENTAS		<u>(44,967.93)</u>
GANANCIA BRUTA		4,582.07
GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Gastos de administración		(0.81)
		<u>(0.81)</u>
Ganancia (Pérdida) antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta		4,581.26
Participación Trabajadores	9	0
Ganancia (Pérdida) antes de Impuesto a la Renta		4,581.26
Impuesto a la Renta	10	<u>(1,007.88)</u>
Ganancia (Pérdida) neta del periodo		3,573.38
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		
Total, del Resultado Integral		<u>3,573.38</u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

PIKET S.A.

ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DICIEMBRE DE 8
EN US \$ DÓLARES

	Capital suscrito	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultado del Periodo	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2017	3,100.00	0.00	0.00	0.00	3,100.00
Resultados del Periodo				3,573.38	3,573.38
Saldo al 31/12/2018	3,100.00	0.00	0.00	3,573.38	6,673.38

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

PIKET S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE DE 2018
EN US \$ DÓLARES

	Nota	31 de diciembre 2018
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Cobros procedentes de ventas de servicios		48,561.00
Pagos a proveedores de bienes, servicios y empleados		(44,968.74)
Flujo de efectivo neto procedente de (utilizado en) actividades de operación		3,592.26
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
		0
Flujo de efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión		0
Flujo de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de financiación		
Otras entradas (salidas) de efectivo		0
Flujo de efectivo neto procedentes de actividades de financiación		0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo antes del efecto de los cambios		3,592.26
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio		3,100.00
Efectivo y equivalentes al efectivo al final	5	6,692.26
Conciliación entre la ganancia (pérdida) neta y los flujos de operación		
Ganancia (Pérdida) antes de 15% Participación e Impuesto a la Renta		4,581.26
Ajuste por partidas distintas al efectivo		
Ajustes por gasto de participación trabajadores	8	0
Ajuste por gasto de impuesto a la renta	9	(1,007.88)
Ajustes por partidas distintas al efectivo		(1,007.88)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(Incremento) Disminución en Cuentas por cobrar Clientes		0
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por cobrar		(989.00)
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales		0
Incremento (Disminución) en Otras cuentas por pagar		1,007.88
Cambios en Activos y Pasivos		18.88
Flujos de Efectivo Procedentes de (utilizados en) actividades de Operación		3,592.26

ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

(a) Riesgos de mercado

La compañía no mantiene riesgos de mercado.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si bien debe controlarse nunca desaparece, esto dado por el no pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo de acuerdo al modelo de negocio de la empresa para reducirlo contamos con diferentes controles, los cuales mencionamos a continuación:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, etc.) y cobranzas (comités de cartera y técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente canal.
- Análisis mensual de indicadores de cartera que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y de cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

(c) Riesgo de liquidez

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra la liquidez tomando en consideración los siguientes puntos.

- Elaboración y aplicación de políticas, procedimientos, manuales de cobranzas claras que permitan un mejor seguimiento del crédito otorgado, a través de una estructura administrativa descentralizada que la soporte.
- Elaboración y análisis mensual de indicadores que permitan evaluar la gestión en determinados procesos.

3.2 Administración del riesgo de capital

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra el riesgo de capital tomando en consideración los siguientes puntos.

- Se trazan horizontes de retorno de capital de corto (menores a 1 año), mediano (entre 1 y 3 años) y largo (más de 3 años) plazo que permita valorar por un mayor valor económico a la empresa.
- Partimos de la identidad que relaciona al retorno de capital con los retornos de activos y pasivos.

3.3 Estimación de valor razonable

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse alguna de las siguientes jerarquías de medición:

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).

- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- Información sobre el valor presente de los flujos futuros (nivel 3).

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no posee elementos a ser medidos a valor razonable.

4. ESTIMACIONES Y APLICACION DE CRITERIO PERSONAL

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

(a) Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. A pesar que la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrían existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

(b) Obligaciones por beneficios por retiros del personal

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

La compañía determina la tasa de descuento apropiada al final de cada año para determinar el valor presente de las futuras salidas de flujos de efectivo estimadas que se prevé se requerirá para cancelar las obligaciones por planes de pensión. Al determinar esta tasa de descuento, la Administración considera las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la que los beneficios se pagarán y que tienen plazos de vencimiento similares o que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión. Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes de pensión se basan en parte en las condiciones actuales del mercado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Composición:

	31 de diciembre 2018
Caja y bancos	6.692,26
	<u>6.692,26</u>

IV. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

**31 de diciembre
2018**

Credito Tributario Impuesto a la renta

989,00989,00**V. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Composición:

**31 de diciembre
2018**

Impuesto a la renta por pagar compañía

1.007,881.007,88**VI. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

De acuerdo a lo indicado en el Código de Trabajo vigente, la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades brutas antes del Impuesto a la Renta. En el presente ejercicio económico la compañía no registro valor alguno por este concepto por cuanto presentó pérdida.

VII. IMPUESTO A LA RENTA

La provisión del Impuesto a la Renta para el año 2018, se calculó previa conciliación tributaria en base al 22% sobre la utilidad después del 15% para los trabajadores, y considerando el impuesto causado US\$ 1.007,88 menos las retenciones efectuadas en el presente año se determinó un valor a pagar de US\$ 18,88 cuyo detalle se presenta a continuación:

Utilidad antes de participación trabajadores	US\$ 4,581.26
(-) Participación Trabajadores	* <u>-0.00</u>
Utilidad gravable	US\$ 4,581.26
Impuesto causado	" 1,007,88
(-) Anticipo calculado reducido para el presente ejercicio	" 0.00
(-) Saldo del anticipo pendiente de pago	* 0.00
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio	* <u>(989.00)</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>US\$ 18.88</u>

PATRIMONIO

Capital suscrito v/o asignado

Composición:

	31 de diciembre <u>2018</u>
Avilés de la Torre Henry Wilson	1.550
Moreira Avilés Luis Alfonso	930
Paz y Miño Mora Mario Fernando	620
	<u>3.100</u>

AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

Los estados financieros por el año terminado 31 de diciembre del 2018, han sido reclasificados para que su presentación esté de acuerdo con disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros -SCVS.

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (Junio 12 de 2019) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.
