

PIELCARN S. A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dolares de Estados Unidos de America (E.U.A.) NIIF

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

En cumplimiento de disposiciones legales y estatutarias tengo a bien presentarles las siguientes notas por el ejercicio económico correspondiente al año 2018.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

La compañía **PIELCARN S. A.** ha sido constituida para prestar sus servicios de construcción de obras civiles, compra, venta al por mayor y menor de productos diversos.

Fue creada mediante resolución No. 08.G.IJ.0002138 del 10 de abril de 1998.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta ordinaria de accionistas en Marzo 19 del 2019.

2. BASE DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre el principio de empresa en marcha, sobre la base de costo histórico inicialmente; y, esto posteriormente a valor razonable.

3. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico, primero donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF PARA PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de compañías del Ecuador, entidad encargada de su control y vigilancia.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados.

Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

B. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

Las cuentas por cobrar y otros se mantienen al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

C. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior.

D. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

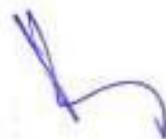
Activos	Tasas
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehiculos	20%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

E. CUENTAS POR PAGAR Y OTROS

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.



F. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

G. PASIVOS ACUMULADOS

Se registran las obligaciones presentes con empleados como remuneraciones adicionales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

H. IMPUESTOS

a) Activos por impuestos corrientes.- se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

b) Pasivos por impuestos corrientes.- se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

c) Impuesto a la renta.- se registra el impuesto a la renta corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

d) Impuesto a la renta corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2017 y 2017 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

e) Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

I. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la Compañía provienen por las Ventas de bienes del ejercicio, se reconocen sobre el método del devengado.



J. COSTOS Y GASTOS:

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los periodos en los cuales se relacionan.

6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS CORRIENTES

El **ACTIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 491 MIL**, de los que se depende el saldo en Caja Bancos de **USD 1 MIL**, en cuenta de Construcciones en Proceso en **USD 395 MIL** cuentas por cobrar clientes por **USD 38 MIL**, cuentas por cobrar **USD 18 MIL**, saldos en los créditos tributarios de IVA e IR por un total de **USD 31 MIL**, anticipos proveedores por **USD 8 MIL**.

ACTIVOS NO CORRIENTES

El **ACTIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 1 MIL**, lo constituyen las propiedades que mantiene la empresa, debemos expresar que se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

MUEBLES Y ENSERES	USD 2,125.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	USD 0.21
TOTAL COSTO	USD 2,125.21
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL COSTO HISTÓRICO	USD 1,275.00
TOTAL NETO PPE	USD 850.21

PASIVOS CORRIENTES

El **PASIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 271 MIL**, lo integran los valores que serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, cuentas por pagar proveedores por **USD 130 MIL**, como obligaciones con el IESS por **USD 2 MIL**, otras obligaciones a empleados por **USD 10 MIL**, obligaciones con el fisco por **USD 37 MIL** y participación de utilidades del ejercicio por **USD 5 MIL** y otras cuentas por pagar de **USD 88 MIL**.

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2018 la reserva constituida alcanza el 50% del capital pagado.

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD 212 MIL**, con un incremento de 12% en relación al año 2017 que se estableció en **USD 188 MIL**, en dólares esto representa un

incremento patrimonial de **USD 23 MIL**, que es producto de la utilidad neta generada en este periodo

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 23 MIL**, en el año 2017 fue de **USD 6 MIL**, un incremento de USD 16 MIL

La utilidad del ejercicio del año 2018 representa un **8% de las ventas** y en el año 2017 fue de **2%**

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACION
Capital	800.00	800.00	0.00
Aportes de Accionistas	124,525.85	124,525.85	0.00
Reservas legal	400.00	400.00	0.00
Otras Reservas	28,598.53	28,598.53	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	0.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados	34,738.50	28,498.92	6,241.58
Resultados del Ejercicio	23,324.26	6,241.58	16,992.68
TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO	212,387.14	189,062.88	23,324.26

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

El origen de nuestras ventas se basa en la PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA CIVIL.

ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONIENTE AL PERIODO DE 2018

	2018	2017	VAR. USD
Ventas Netas	880,577.35	45,912.87	834,664.48

El origen de nuestras ventas se basan en la PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN, el 100% de nuestra facturación ha sido con el GOBIERNO PROVINCIAL DEL GUAYAS en el año 2018 como en el año 2017.

	2018	2017	VAR. USD
Costo de Ventas	757,593.85	6,068.08	751,525.77

El costo de ventas está compuesto por los gastos de personal por USD 36 MIL, Suministros Materiales por USD 68 MIL, Alquiler De Maquinaria por USD 269 MIL, gastos de transporte por USD 268 MIL, servicios contratados para la construcción de obra civil por USD 107 MIL, y otros costos de producción que totalizan USD 8 MIL.

	2018	2017	VAR. USD
Gastos de Operación	87,803.62	30,430.64	57,372.98

Los gastos operativos aumentaron en USD 57 MIL, se generaron gastos de personal por USD 41 MIL, servicios técnicos por USD 40 MIL y otros gastos operativos por USD 6 MIL.

El margen operativo es de USD 35,179.88 con un margen del 4% con relación a las ventas, en el año 2017 se estableció en USD 9,414.15 con un margen de 21%

	2018	2017	VAR. USD
Utilidad antes de impuestos	35,179.88	9,414.15	25,765.73

La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en USD 35,179.88 con un margen del 4% con relación a las ventas, en el año 2017 se estableció en USD 9,414.15 con un margen de 21%

	2018	2017	VAR. USD
Participaciones y Deducciones	3,055.98	1,412.12	3,864.86
Impuesto a la Renta	6,578.64	1,760.45	4,818.9

	2018	2017	VAR. USD
Utilidad del Ejercicio	23,324.26	6,241.58	17,082.68

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 23,324.26**, en el año 2017 fue de **USD 6,241.58**, **un incremento que equivale en USD 17,082.68.**

La utilidad del ejercicio del año 2018 representa un **3% de las ventas** y en el año 2017 fue de **13%**



**CPA VICTOR BRAVO LUCERO
CONTADOR GENERAL**