

PACIFNELY 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 **PACIFNELY S. A.** ha sido constituida como compañía de construcción de obras de ingeniería civil, venta al por mayor y menor de productos diversos.

Fue creada mediante resolución **No. IJ.DJC.G.11..0004575 del 17 de Agosto del 2011.**

Los estados financieros fueron aprobados por la junta ordinaria de accionistas en Marzo 09 del 2018.

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% |
| Vehículos | 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 períodos en los cuales se relacionan.

6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS CORRIENTES

El **ACTIVO TOTAL** de la compañía se estableció en **USD 2,866.81**, en el 2017 se estableció en **USD 18,719.81**, disminuyó en **127%** en relación al año 2017, una disminución en dólares de **USD 15,853.00**, aumento en cuentas y documentos por cobrar corrientes.

PASIVOS CORRIENTES

El **PASIVO TOTAL** de la compañía se estableció en **USD 127.96**, en el 2017 se estableció en **USD 16,063.41**, disminución del **133%** en relación al año 2017, una disminución en dólares de **USD 15,935.45**.

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 constituye el 23.21% del capital pagado

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD 2,738.85**, que corresponde al capital pagado por **USD 800.00**, reserva legal por **USD 185.64**, utilidades acumuladas por **USD 1,670.76** y utilidad del ejercicio por **USD 82.45**.

NOTA 06.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Estos proceden de la venta de servicios, se reconocen cuando se entrega el mismo y se mide al valor razonable de la contraprestación recibida,

El origen de nuestras ventas se basa en la prestación de construcción de obras de ingeniería civil, venta al por mayor y menor de productos diversos.

ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONIENTE AL PERIODO DE 2018

| | 2018 | 2017 | VAR. USD |
|---------------------|-------------|-------------|-----------------|
| Ventas Netas | 3,830.00 | 19,902.85 | -19,902.85 |

El origen de nuestras ventas se basa en la **PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

| | 2018 | 2017 | VAR. USD |
|------------------------|------|-----------|------------|
| Costo de Ventas | 0.00 | 11,450.34 | -11,450.34 |

El costo de ventas está compuesto por las Remuneraciones.

| | 2018 | 2017 | VAR. USD |
|----------------------------|----------|----------|-----------|
| Gastos de Operación | 2,976.99 | 6,452.51 | -3,475.52 |

Los gastos operativos están compuesto por las Remuneraciones.

El margen operativo es de **USD 853.01** con un margen del 22% con relación a las ventas, en el año 2017 fue de 10%

| | 2018 | 2017 | VAR. USD |
|------------------------------------|--------|----------|-----------|
| Utilidad antes de impuestos | 853.01 | 2,000.00 | -1,146.99 |

La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en USD 853.01 y disminución en relación al año 2017 en un 57%, esta utilidad representa el 22% en relación al Ingreso por ventas, en el año 2017 fue de 10 %

| | 2018 | 2017 | VAR. USD |
|---|--------|--------|----------|
| Participaciones sobre utilidades | 127.96 | 300.00 | -172.04 |
| Impuesto a la Renta | 642.60 | 374.00 | 268.60 |

| | 2018 | 2017 | VAR. USD |
|-------------------------------|-------|----------|-----------|
| Utilidad del Ejercicio | 82.45 | 1,326.00 | -1,243.55 |

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 82.45**, en el año 2017 hubo utilidad de **USD 1,326.00**

La utilidad del ejercicio del año 2018 representa un **2% de las ventas** y en el año 2017 fue de **7% de las ventas**.



**CPA VICTOR BRAVO LUCERO
CONTADOR GENERAL**