

# JVCONSTRUCCIOSA S. A.

## NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

### 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 2017.

### 1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

La compañía **JVCONSTRUCCIOSA S. A.** ha sido constituida como compañía de venta al por mayor y menor de maquinarias de construcción, alquiler de maquinarias equipos de construcción, y de construcción de obras de ingeniería civil.

Fue creada mediante resolución No. SC.IJ.DJC.G.12.0005900 del 01 de Octubre del 2012.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta ordinaria de accionistas en Marzo 21 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 2016 y 2016 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 CORRIENTE** se estableció en **USD 99,602.68**, de los que se depende el saldo en bancos por **USD 6,740.92**, cuentas por cobrar clientes por **USD 78,436.67**, saldos en los créditos tributarios de IVA e IR por **USD 6,671.25** y saldos en otros activos corrientes por **USD 7,753.84**.

### ACTIVOS NO CORRIENTES

El **ACTIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 429,621.04**, 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.

VEHICULOS	USD 368,908.23
MAQUINARIAS de EQUIPOS CAMINEROS	USD 298.000.00
MUEBLES DE OFICINA	USD 67,568.46
OTROS PROPIEDADES	USD 13,024.11
CONSTRUCCIONES EN CURSO	USD 58,188.65
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>USD 805,689.45</b>
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL COSTO HISTÓRICO	USD 376,068.41
<b>TOTAL NETO PPE</b>	<b>USD 429,621.04</b>

### PASIVOS CORRIENTES

El **PASIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 219,388.21** lo integran los valores que serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, cuentas por pagar proveedores **USD 93 MIL**, como obligaciones con el IESS por **USD 18 MIL**, saldo de participación trabajadores de **USD 9 MIL**, otras obligaciones a empleados por **USD 11 MIL** y saldos de obligaciones tributarias de **USD 39 MIL** y saldos de préstamo bancario al banco pichincha pagadero en el año 2018 por **USD 3 MIL**, otras cuentas por pagar corrientes por **USD 47 MIL**.

El **PASIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 78,343.29** lo integran los valores de préstamo bancario al banco pichincha por **USD 13 MIL** y otros pasivos a largo plazo por **USD 65 MIL**.

### PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2017, 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 2017 la reserva constituida alcanza el 50% del capital pagado.

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en USD 231 MIL, un aumento del 18% en relación al año 2016 que se estableció en USD 194 MIL, en dólares esto representa un aumento del patrimonial de USD 37 MIL.

La utilidad del ejercicio del año 2017 se estableció en **USD 36,648.46**, en el año 2016 fue de **USD USD 17,964.96, un incremento del 100%**.

La utilidad del ejercicio del año 2017 representa un **5% de las ventas** y en el año 2016 fue de **32%**

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

	AÑO 2017	AÑO 2016	VARIACION
Capital	800.00	800.00	0.00
Aportes de Accionistas	36,947.51	36,947.51	0.00
Reservas legal	400.00	400.00	0.00
Otras Reservas	129,237.75	129,237.75	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	0.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados	27,458.5	9,493.55	17,964.95
Resultados del Ejercicio	36,646.46	17,964.95	18,681.51
<b>TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>194,843.76</b>	<b>344,378.21</b>	<b>36,646.46</b>

#### INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

El origen de nuestras ventas se basa en la PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS y VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION AL POR MAYOR.

#### ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONIENTE AL PERIODO DE 2017

##### Ventas Netas

2017	2016	VAR. USD
713,303.95	554,766.66	150,537.29

Las ventas se incrementaron en un 28%, de las cuales el 37% de esas ventas, corresponden a materiales de construcción y el 62% es por el servicio de alquiler de maquinarias, es decir, USD 286 MIL por el primer ítem y USD 447 MIL por el segundo ítem.

##### Costo de Ventas

2017	2016	VAR. USD
409,841.35	338,177.95	71,663.40

El costo de ventas está compuesto por Depreciaciones que totalizan USD 60 MIL, mantenimientos por USD 21 MIL, materiales y suministros por USD 235 Mil, Alquiler de maquinarias por USD 28 MIL, y otros costos de producción que totalizan USD 67 MIL.

#### Gastos de Operación

2017	2016	VAR. USD
246,407.40	179,474.02	66,933.40

Los gastos operativos se incrementaron en USD 67 MIL, el cual está compuesto por las Remuneraciones que totalizan USD 140 MIL, Depreciaciones que totalizan USD 34 MIL, mantenimientos y reparaciones que totalizan USD 32 MIL, gastos de seguros que totalizan USD 10 MIL, gastos de gestión que totalizan USD 5 MIL y Otros Gastos que totalizan USD 25 MIL.

El margen operativo es de USD 57,055.20 con un margen del 8% con relación a las ventas, en el año 2016 se estableció en USD 37,114.67 con un margen de 6.70%

#### Utilidad antes de impuestos

2017	2016	VAR. USD
57,055.20	37,114.69	19,940.51

La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en USD 57 MIL y aumento en relación al año 2016 en 54%, esta utilidad representa el 8% en relación al Ingreso por ventas, en el año 2016 fue de 6.70%

#### Participaciones y Deducciones Impuesto a la Renta

2017	2016	VAR. USD
8,558.28	5,567.20	2,991.08
11,848.46	13,582.52	1,733.92

	2017	2016	VAR. USD
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>36,648.46</b>	<b>17,964.96</b>	<b>18,683.50</b>

La utilidad del ejercicio del año 2017 se estableció en **USD 36,648.46**, en el año 2016 fue de **USD 17,964.96, un incremento del 104% que equivale en USD 18,683.50**

La utilidad del ejercicio del año 2017 representa un **5% de las ventas** y en el año 2016 fue de **3.24%**



**HECTOR GUAMAN GUAMANTICA**  
**CONTADOR GENERAL**