

PISONI S.A.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERÍODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.**

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía **PISONI S.A.** con **RUC No. 0992301759001**. Se constituyó en la Parroquia Yaguachi Nuevo del Cantón Yaguachi en la Provincia del Guayas, el 28 de Marzo del 2003, iniciando sus operaciones en la misma fecha, su domicilio tributario es la Ciudadela la FAE Solar 3 Manzana 16, siendo inscrita en el Registro Mercantil el 09 de Junio del 2003.

Se encuentra constituida como una sociedad anónima abierta, con un plazo social hasta el 28 de Marzo del 2103, sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, en la que se encuentra registrada con el expediente # 111560.

La actividad principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de combustible, y sus instalaciones están ubicada en el Km. 11 Vía Samborondón - Yaguachi.

NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

a .-BASES DE PRESENTACIÓN.

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratifico posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008,

Información Financiera – NIIF en el Ecuador.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición fue el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF para las PYMES, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

b. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.

Los ingresos por las ventas de combustible se reconocen con base en el principio de realización, esto es cuando los servicios son entregados o prestados y se registran través de la emisión de las facturas correspondientes.

c. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS.

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable.

Los gastos se presentarán en el estado de resultados integral por su función.

d. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS.

Se registra cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros. Adicionalmente revelará que las condiciones de las transacciones con terceros relacionados se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizada con terceros.

9

FINANCIEROS.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

NOTA 3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS:

Corresponden a disponibilidades o inversiones de muy corto plazo y de alta liquidez, cuyos riesgos de cambio de valor son insignificantes. Además de los saldos en caja y en cuentas corrientes bancarias, se incluyen depósitos de corto plazo en el sistema financiero.

Estos activos son registrados conforme a su naturaleza, a su valor nominal o costo amortizado, reconociendo sus variaciones de valor en resultados. Su valorización incluye los intereses y reajustes devengados al cierre del ejercicio.

Al 31 de diciembre del 2012, los saldos de efectivo en caja y bancos se conformaban de la siguiente manera:

Caja Chica	200,00
Banco Bolivariano Cuenta de Ahorro	76,40
Banco Bolivariano Cta Cte. 2055014746	33.983,24

NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

Para efectos de valorización, el Grupo clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuentas a cobrar y préstamos. La Clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros.

La baja de dichos activos ocurre cuando expiran o se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de los activos.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar.

El detalle de este rubro se muestra a continuación:

Cuentas por Cobrar clientes no relacionados (a)	149.236,49
(-) Provisión para cuentas incobrables	(3.958,87)
Saldo al final del año	145.277,62

- (a) Estas cuentas por cobrar se originaron por la venta a crédito de los servicios que presta la compañía, las mismas fueron registradas al costo que es el precio de la transacción, las mismas no se han llevado a costo amortizado con lo indica la **Sección 11 "Instrumentos Financieros"** de las NIIF para las Pymes, debido a que dichas cuentas no tienen plazo de vencimiento para el pago y no generan ningún tipo de interés.

Al final del período la gerencia evaluó de la antigüedad de la cartera, la misma que a su juicio y criterio todos los créditos otorgados a los diferentes clientes no presentan evidencia objetiva de deterioro.

-Cuentas por cobrar préstamos

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Estos activos son reconocidos inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles.

Estos préstamos que realiza la compañía durante el ejercicio económico, serán descontados mensualmente de sus haberes de acuerdo a las políticas establecidas.

Inventario

Los bienes destinados a ser comercializados son valorizados al menor valor, entre su costo promedio ponderado y su valor neto de realización, considerando el propósito para el cual los inventarios son mantenidos.

DIESEL	722,22
SUPER	2.770,01
EXTRA	2.341,36
LUBRICANTES	1.446,73
MICROMERCADO	4.003,06

NOTA 5.-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizaran por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor. El método de depreciación utilizado para cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo es el de línea recta. A continuación se detalla el cuadro sobre las tasas de depreciación utilizadas en cada partida:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TASA DE DEPRECIACION
EDIFICIOS	5%
MUEBLES Y ENSERES	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
EQUIPO DE COMPUTACION	33%
VEHICULOS	20%
HERRAMIENTAS Y MATERIALES	10%

Propiedad Planta y Equipo	2.012	2.011	Variacion
Terreno	923,53	923,53	-
Edificio	87.705,30	61.130,58	26.574,72
Maquinarias y Equipos	72.144,20	72.144,20	-
Vehiculo	94.528,25	24.816,25	69.712,00
Muebles y enseres	27.450,66	5.857,06	21.593,60
Equipo de Computacion	6.562,68	6.007,68	555,00
(-) Depreciacion acumulada	109.920,84	95.765,71	14.155,13
Total Propiedad, Planta y Equipo	179.393,78	75.113,59	104.280,19

NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

Cuentas por Pagar Proveedores	181.401,29
Saldo al final del año	181.401,29

La compañía durante el ejercicio económico 2012 realizó compras de bienes y servicios para abastecer de todo lo requerido y así poder prestar los servicios a los clientes, los principales proveedores de PISONI S.A., son:

PROVEEDORES	SALDO
LUTEXSA INDUSTRIAL COMERCIAL CIA. LTDA.	16.109,26

Dichos pasivos financieros que se genera por la compra de estos bienes y servicios a crédito no generan intereses, y fueron registradas al costo, es decir al precio de la transacción, y no tienen fecha de vencimientos por lo cual no fueron medidos al costo amortizado como lo indica la **Sección 11 "Instrumentos Financieros"** de las NIIF para PYMES.

NOTA 7. GASTOS DE PERSONAL:

Corresponde a los pagos efectuados al personal de administración y de operación que laboran bajo relación de dependencia.

NOTA 8.- CAPITAL SOCIAL:

El detalle del capital social al 31 de Diciembre de 2012 es el siguiente:

NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL
1	0918258775	HIDALGO FLORES ALBERTO /CISE	ECUADOR	NACIONAL	267,00
2	0923513568	HIDALGO FLORES GUILLERMO ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	268,00
3	0923513576	HIDALGO FLORES SEBASTIAN ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	267,00
TOTAL (USD \$)					802,00

NOTA 9.- APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES:

DETALLE	2012
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	10.000,00
Saldo al final del año	10.000,00

NOTA 10. IMPUESTO A LA RENTA:

El Impuesto a la renta se determina sobre la base de los resultados financieros.

Las diferencias temporarias de impuestos entre las bases financieras y tributarias, son registradas como activos o pasivos no corrientes, según corresponda. Estos valores, independientemente del plazo estimado de recuperación, son registrados a su valor corriente, sin descontar a valor actual.

El Impuesto a la renta vigente para el año 2012 debe ser calculado aplicando el 23% sobre la utilidad tributaria.

NOTA 11.- POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS:

a. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos, y presentar los cinco (5) estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas a los estados financieros.

El Estado de situación financiera se presentará por su **clasificación**, lo cual exige que se presente en corrientes y no corrientes y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

El Estado de Resultado se deberá presentar en un (1) solo estado del resultado integral el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo en base a su **función**.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, reflejando las fluctuaciones de las cuentas patrimoniales.

Presentar el Estado de Flujos de Efectivo por el **método directo e indirecto** de acuerdo a las recomendaciones del Organismo de Control.

Las notas a los Estados Financieros cualificarán las cifras y contendrán una referencia cruzada con las partidas presentadas en los Estados Financieros.



NOTA 12- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Cobros por actividades de Operación

En el transcurso del periodo, la compañía realizó cobros por la venta de servicios a sus clientes, por el valor de USD\$. 2,166,181,18.

2. Pagos por actividades de Operación

La compañía para cumplir con su objeto social la comercialización de combustible al por mayor y menor, el servicio de MINIMARKET y servicio de transporte, tuvo que adquirir bienes y servicios, los cuales representan el valor total de USD\$. 1,995,221,33.

3. Pagos por actividades de Inversión

La compañía para cumplir con su objeto social, realizó inversiones mediante la adquisición de bienes muebles e inmuebles por un valor de \$ 118.435.32.

4. Información por Actividades

FLUJO DE EFECTIVO POR	2012	2001
Actividades de Operación	158.503,52	(15.571,15)
Actividades de Inversion	(118.435,32)	8.396,53
Actividades de Financiamiento	(79,93)	
TOTAL	39.988,27	(7.174,62)

NOTA 13.- FECHA DE APROBACIÓN DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN.

La Junta General de Accionistas de **PISONI S.A.**, celebrada el día **26 de marzo del 2013**, resolvió aprobar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico que terminó el 31 de Diciembre del 2012.


Ing. Alberto José Hidalgo Zavala
GERENTE GENERAL
CC. 0909490567


CPA Laura Castro Freire
CONTADORA
RUC: 0919429647001