

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

PISONI S.A. es una compañía, con Registro Único de Contribuyentes No. 0992301759001 constituida en la ciudad de Guayaquil, en la Provincia del Guayas, el 28 de Marzo del 2003, iniciando sus operaciones en la misma fecha, su domicilio fiscal 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, según el artículo 431 de la Ley de Compañías y tiene asignado el Expediente No. 111560.

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

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

PRESENTACIÓN: Los Estados Financieros adjuntos son preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por el Ecuador en Marzo del 2000, sus registros contables desde el 2012 son preparados con las NIIF (IFRS siglas en ingles) para las PYMES, 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 que se detallan a continuación:

Activos y Pasivos Financieros: La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultado, préstamos y cuentas a cobrar y disponible para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros, los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Las partidas del Balance Cuentas por Cobrar Clientes, otras Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Acciones de la compañía (Patrimoniales) se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción. Los pasivos financieros se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Efectivo y Equivalente al efectivo: Para la elaboración del flujo de efectivo se considera el dinero en caja bancos, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos. Se registran a su costo histórico que no difiere de su valor de realización.

Inventarios: Los Inventarios se valoran a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método primera entrada – primera salida (FIFO). El coste de los productos terminados, no incluye los costes por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

Cuentas por Cobrar: Son Activos Financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por Cobrar Comerciales se reconocen por el importe de la factura por venta de bienes o servicios. Se establece con cargo a Resultado una **Provisión** en caso de existir evidencia objetiva por riesgo de pago del cliente, para cubrir la pérdida sino se recupera la cartera.

Propiedades, Planta y Equipos: Los terrenos y construcciones se reconocen por su valor razonable, El resto de Propiedad, planta y equipo se contabiliza por su coste histórico menos la depreciación.

Pagos y Gastos Anticipados: Corresponden a las pólizas de seguro, que su servicio se paga anticipadamente, se registra el costo y se amortiza hasta vigencia de la póliza.

Cuentas por Pagar: Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicio que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario se presentan como pasivo no corriente.

Capital Social: Las acciones ordinarias y nominativas se clasifican como Patrimonio Neto que no cotizan en Bolsa de Valores en Ecuador.

Reserva Legal: La Ley de compañía requiere el 10% de la Utilidad Neta anual se destine para esta reserva, hasta que represente el 50% del Capital Suscrito y Pagado. Esta reserva no puede distribuirse a los Accionistas pero puede utilizarse para absorber pérdidas o aumento de capital.

Ingresos de Actividades Ordinarias: Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes o servicios vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido. El Ingresos principal es la comercialización de combustibles, y adicional existen actividades por servicios y ventas de mercadería no producidas por la empresa.

Costo 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.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS 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.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:

El saldo al 31 de Diciembre del 2016 es el siguiente:

	EN USD	EN USD
	2016	2015
Caja	3.723,68	6.145,55
Bancos	2.080,34	19.376,20
Saldo al final del año	\$ 5.804.02	\$25.521,75

ACTIVOS FINANCIEROS:

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es el siguiente:

	EN USD	EN USD
	2016	2015
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	148.461,64	121.090,62
(-)Provisión Cuentas Incobrables y Deterior	8.442,52	7.321,79
Otras Cuentas por Cobrar	21.488,22	108.854,16
Saldo al final del año	\$ 161.507.34	\$ 222.622,99

INVENTARIOS:

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Inventario de Producto Terminado	25.016,35	32.372,50
Saldo al final del año	\$ 32.372,50	\$32.372,50

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Seguros Pagados por Adelantado	18.801,55	4.628,69
Saldo al final del año	\$ 4.628,69	\$4.628,69

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 2.708,37	\$2.950,43
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	10.149,78	9.205,95
Saldo al final del año	\$12.858,15	\$12.156,38

El crédito tributario de IVA se origina por que las comercializadoras retienen en las compras un IVA PRESUNTIVO. El crédito tributario de Renta, se origina por la Retención de Clientes.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla los siguientes:

	En USD	En USD
	2016	2015
Terrenos	143.923,53	143.923,53
Edificios	87.705,30	87.705,30
Instalaciones	36.323,74	36.323,74
Muebles y Enseres	27.450,66	27.450,66
Maquinaria y Equipo	29.566,28	29.566,28
Equipo de Computación	6.562,68	6.562,68
Vehículos, Equipo de Transporte	265.733,91	164.162,18
Equipo de Oficina	10.567,93	10.567,93
(-) Depreciación Acumulada	254.302,40	204.732,96
Saldo al final del año	\$ 353.531,63	\$301.529,34

ACTIVO NO CORRIENTE:

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Otros Activos No corrientes		
Otras Cuentas y Documentos por cobrar no corrientes no relacionadas locales	1.226,48	1.226,48
Saldo al final del año	\$ 123.942.04	\$1.226,48

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE:
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS
LOCALES**

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	34.559,48	80.874,73
Saldo al final del año	\$ 34.559,48	\$80.874,73

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Con la Administración Tributaria	1.123,19	559,80
Otras Cuentas por Pagar	27.717,08	140.143,14
Saldo al final del año	\$140.702,94	\$140.702,94

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	25.196,03	21.259,38
Saldo al final del año	\$ 25.196,03	\$21.259,38

15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
15% Participación de Trabajadores	14.694,00	8.136,27
Saldo al final del año	\$ 14.694,00	\$ 8.136,27

CON EL IEES

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
9,45% Aporte Individual	1.118,24	1.043,27
12,15% Aporte Patronal	1.437,71	1.341,24
Préstamos Quirografarios	384,70	809,71
Extensión para Conyugues	25,30	24,78
Saldo al final del año	\$ 2.965,95	\$3.219,00

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Provisión de Décimo Tercer Sueldo	1.001,03	934.95
Provisión de Décimo Cuarto Sueldo	7.086,17	6.09273
Provisión de Vacaciones	1 3.080.66	7.481,62
Provisión de Fondo de Reserva	86,57	31,57
Saldo al final del año	\$ 21.254,43	\$14.540.87

PASIVO NO CORRIENTE:

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Provisión para Jubilación Patronal	10.908,00	10.994,00
Provisión para Desahucio	4.664,00	3.538,00
Saldo al final del año	\$15.772,00	\$14.532,00

PASIVO NO CORRIENTE:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales no Corrientes no relacionadas locales	75.757,79	
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Corrientes no relacionadas locales	107.758,28	
Saldo al final del año	\$183.516.0,07	

CAPITAL SOCIAL:

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

ACCIONISTAS	No DE ACCIONES	VALOR DE CADA ACCION	CAPITAL SOCIAL
Hidalgo Flores Alberto José	3.334	\$ 1	\$ 3.334,00
Hidalgo Flores Sebastián Alberto	3.334	\$ 1	\$3.334,00
Hidalgo Flores Guillermo Alberto	3.332	\$ 1	\$3.332,00
TOTAL	10.000	\$ 1	\$10.00,00

Todas las acciones son ordinarias y nominativas.

APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION

Al 31 de Diciembre del 2016 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2016	2015
Aporte de Socios o Accionistas para futura capitalización	800,00	800,00
Saldo al final del año	\$ 800,00	\$ 800,00

Valores entregados por los socios para aumento del Capital Social

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO:

Cobros por actividades de operación:

En el transcurso del periodo, la compañía realizó cobros por la venta de bienes a sus clientes, por el valor de USD\$. 2.383.867,33.

Pagos por actividades de operación

La compañía para cumplir con su objeto social la comercialización de venta de bienes, tuvo que adquirir bienes y servicios, los cuales representan el valor total de USD\$. -2.452.199,09 y otros pagos por USD\$ 88.345,25.

Efectivo utilizado de Actividades de Inversión

La compañía realizó la compra de activo fijo por USD\$ -101.571,73.

Efectivo utilizado de Actividades de Financiación

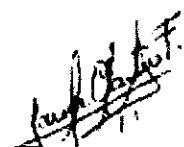
Aumento del Pasivo a Largo Plazo \$61.840,51

Información por Actividades:

	2016
Actividades de Operación	20.013,49
Actividades de Inversión	-101.571,73
Actividades de Financiamiento	61.840,51
INCREMENTO NETO (DISMINUCION) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$ -19.717,73

 La Junta General Ordinaria de Accionistas de PISONI S.A., celebrada el día 29 de marzo del 2017, resolvió aprobar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico que terminó el 31 de Diciembre del 2016.


Ing. Alberto Hidalgo Zavala
Gerente General


CPA- Laura Castro Freire
Contadora