

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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. 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.

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 2018 es el siguiente:

	EN USD	EN USD
	2018	2017
Caja	11.778,26	6.195.21
Bancos	6.941.74	51.889.58
Saldo al final del año	\$18.720.00	\$58.084.79

ACTIVOS FINANCIEROS:

El saldo al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	EN USD	EN USD
	2018	2017
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	75.125.57	108.341.91
(-)Provisión Cuentas Incobrables y Deterior	- 340.58	- 9.078.29
Cuentas por Cobrar Clientes relacionados	14.364.53	30.518.94
Otras Cuentas por Cobrar	63.270.62	91.293.10
Otras Cuentas por Cobrar relacionados	-	15.000.00
Saldo al final del año	\$ 152.420.14	\$ 236.075.66

INVENTARIOS:

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Inventario de Producto Terminado	28.826.80	20.215.73
Saldo al final del año	\$ 28.826.80	\$ 20.215.73

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Seguros Pagados por Adelantado	10.123.04	13.627.53
Saldo al final del año	\$ 10.123.04	\$13.627.53

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 3.937.38	\$ 699.46
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	8.157.97	9.051,05
Saldo al final del año	\$ 12.095.35	\$9.750.51

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.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Otros Activos Corrientes	3.739.44	-
Saldo al final del año	\$ 3.739.44	-

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla los siguientes:

	En USD	En USD
	2018	2017
Terrenos	143.923.53	143.923.53
Edificios	96.875.51	87.705.30
Instalaciones	42.539.74	36.323.74
Muebles y Enseres	27.450.66	27.450.66
Maquinaria y Equipo	35.436.65	29.566.28
Equipo de Computación	6.562.68	6.562.68
Vehículos, Equipo de Transporte	265.733.91	265.733.91
Equipo de Oficina	10.567.93	10.567.93
(-) Depreciación Acumulada	307.381.82	307.381.82
Saldo al final del año	\$ 321.708.79	\$300.452,21

ACTIVO NO CORRIENTE:

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Activos Intangibles	\$ 12.830.99	\$ 1.226,48
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar no relacionados	-	117.765.03
Saldo al final del año	\$ 12.830.99	\$118.991.51

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	65.220,72	35.385,99
Saldo al final del año	\$ 65.220.72	\$35.385,99

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Con la Administración Tributaria	4.508.27	305.00
Otras Cuentas por Pagar	48.802.55	79.524.00
Saldo al final del año	\$ 53.310.82	\$ 79.829,00

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	10.034.25	12.838.50
Saldo al final del año	\$ 10.034.25	\$12.838.50

15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
15% Participación de Trabajadores	-	7.857.44
Saldo al final del año	-	\$ 7.857.44

CON EL IESS

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
9,45% Aporte Individual	1.213.35	1.067.56
12,15% Aporte Patronal	1.560.07	1.372.60
Préstamos Quirografarios	903.45	1.124.95
Extensión para Conyugues	26.48	38.67
Saldo al final del año	\$ 3.703.35	\$3.603.78

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Provisión de Décimo Tercer Sueldo	1084.95	941.41
Provisión de Décimo Cuarto Sueldo	6.675.70	6.870.83
Provisión de Vacaciones	18.905.04	16.073.74
Provisión de Fondo de Reserva	32.56	957.83
Saldo al final del año	\$ 26.698.25	\$24.843.81

PASIVO NO CORRIENTE:

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Provisión para Jubilación Patronal	12.830.00	12.830,00
Provisión para Desahucio	6.188.00	6.188,00
Saldo al final del año	\$19.018.00	\$19.018,00

PASIVO NO CORRIENTE:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Corrientes no relacionadas locales	-	165.636.59
Saldo al final del año	-	\$165.636.59

CAPITAL SOCIAL:

Al 31 de Diciembre del 2018 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 2018 se detalla lo siguiente:

	En USD	En USD
	2018	2017
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\$. 2.341.440.83.

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\$. -2.262.283.01

Efectivo utilizado de Actividades de Inversión

La empresa adquirió bienes y un software para la facturación electrónica \$-32.861.09.

Efectivo utilizado de Actividades de Financiación

Se realizaron pagos provenientes de deudas a largo plazo por \$-85.661.52

Información por Actividades:

	2018
Actividades de Operación	79.157.82
Actividades de Inversión	-32.861.09
Actividades de Financiamiento	-85.661.52
INCREMENTO NETO (DISMINUCION) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$ -39.364.79

La Junta General Ordinaria de Accionistas de PISONI S.A., celebrada el día 20 de marzo del 2019, resolvió aprobar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico que terminó el 31 de Diciembre del 2018.



Ing. Alberto Hidalgo Zavala
Gerente General



CPA. Laura Castro Freire
Contadora