

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS FINANCIEROS PARA EL PERÍODO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACION 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 ubicadas en Vía Yaguachi – Samborondón Km. 11.

PRINCIPALES POLÍTICAS 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 Ingreso 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 DESPUÉS 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 2019 es el siguiente:

	2019	2018
Caja	\$ 5,032.66	\$ 11,778.26
Bancos	\$ 1,516.49	\$ 6,941.74
Saldo al final del año	\$ 6,549.15	\$ 18,720.00

ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	\$ 69,133.43	\$ 75,125.57
(-)Provisión Cuentas Incobrables y deterioro	-\$ 340.58	-\$ 340.58
Cuentas por cobrar clientes relacionadas	\$ 2,486.75	\$ 14,364.53
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 33,232.87	\$ 63,270.62
Saldo al final del año	\$ 104,512.47	\$ 152,420.14

INVENTARIOS:

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Inventario de Producto Terminado	\$ 30,165.53	\$ 28,826.80
Saldo al final del año	\$ 30,165.53	\$ 28,826.80

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Seguros Pagados por Adelantado	\$ 5,627.50	\$ 10,123.04
Saldo al final del año	\$ 5,627.50	\$ 10,123.04

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 1,092.17	\$ 3,937.38
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	\$ 8,124.72	\$ 8,157.97
Saldo al final del año	\$ 9,216.89	\$ 12,095.35

La empresa tiene crédito tributario de IVA porque 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 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Otros Activos Corrientes	\$ -	\$ 3,739.44
Saldo al final del año	\$ -	\$ 3,739.44

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Terrenos	\$ 143,923.53	\$ 143,923.53
Edificios	\$ 96,875.51	\$ 96,875.51
Instalaciones	\$ 42,539.74	\$ 42,539.74
Muebles y Enseres	\$ 27,450.66	\$ 27,450.66
Maquinaria y Equipo	\$ 35,890.29	\$ 35,436.65
Equipo de Computación	\$ 6,902.68	\$ 6,562.68
Vehiculos. 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	\$ 322,502.43	\$ 321,708.79

ACTIVO NO CORRIENTE:

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Activos Intangibles	\$ 17,769.30	\$ 12,830.99
Saldo al final del año	\$ 17,769.30	\$ 12,830.99

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	\$ 35,041.16	\$ 65,220.72
Saldo al final del año	\$ 35,041.16	\$ 65,220.72

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Con la Administración Tributaria	\$ 1,201.67	\$ 4,508.27
Otras Cuentas por Pagar	\$ 21,778.81	\$ 48,802.55
Saldo al final del año	\$ 22,980.48	\$ 53,310.82

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	\$ 283.22	\$ 10,034.25
Saldo al final del año	\$ 283.22	\$ 10,034.25

15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
15% Participación de Trabajadores	\$ 93.98	\$ -
Saldo al final del año	\$ 93.98	\$ -

CON EL IEES

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
9,45% Aporte Individual	\$ 1,124.52	\$ 1,213.35
12,15% Aporte Patronal	\$ 1,450.38	\$ 1,560.07
Préstamos Quirografarios	\$ 861.00	\$ 903.45
Extensión para Conyuges	\$ 27.04	\$ 26.48
Saldo al final del año	\$ 3,462.94	\$ 3,703.35

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Provisión de Décimotercer Sueldo	\$ 1,003.87	\$ 1,084.95
Provisión de Décimocuarto Sueldo	\$ 6,213.82	\$ 6,675.70
Provisión de Vacaciones	\$ 19,221.74	\$ 18,905.04
Provisión de Fondo de Reserva	\$ 37.48	\$ 32.56
Saldo al final del año	\$ 26,476.91	\$ 26,698.25

PASIVO NO CORRIENTE

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
Provisión para Jubilación Patronal	\$ 12,830.00	\$ 12,830.00
Provisión para Desahucio	\$ 2,618.00	\$ 6,188.00
Saldo al final del año	\$ 15,448.00	\$ 19,018.00

CAPITAL SOCIAL:

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

Accionistas	No. De acciones	Valor de cada acción	Capital social
Hidalgo Flores Alberto José	3334.00	\$ 1.00	\$3,334.00
Hidalgo Flores Sebastián Alberto	3334.00	\$ 1.00	\$3,334.00
Hidalgo Flores Guillermo Alberto	3332.00	\$ 1.00	\$3,332.00
TOTAL	10000.00		\$10,000.00

Todas las acciones son ordinarias y nominativas.

APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Al 31 de Diciembre del 2019 se detalla lo siguiente:

	2019	2018
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\$ 2.386.434.51

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\$. -2.389.303.41

Efectivo utilizado de Actividades de Inversión:

La empresa adquirió bienes por \$-5731.95

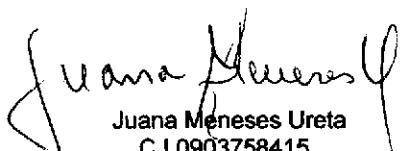
Efectivo utilizado de Actividades de Financiación:

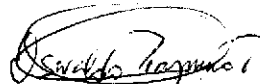
Se realizaron pagos provenientes de deudas a largo plazo por \$-3570

Información por Actividades:

	2019
Actividades de Operación	-2868,90
Actividades de Inversión	-5731,95
Actividades de Financiamiento	-3570,00
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO)	-12170,85

La Junta General Ordinaria de Accionistas de PISONI S.A., celebrada el día 23 de marzo del 2020, resolvió aprobar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico que terminó el 31 de Diciembre del 2019.


 Juana Meneses Ureta
 C.I.0903758415
 Gerente General


 Ec. Oswaldo Pazmiño Tapia
 RUC 0925797615001
 Contador