

P I CONPORT S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

La compañía PICONPORT S.A. con Ruc #0992430133001 Expediente # 139501, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil en Rocafuerte 744 y Roca constituida mediante Escritura Pública, celebrada ante el Doctor Piero Aycart Vicenzini, Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, con fecha veinte y seis de mayo del año dos mil once, inscrita en el Registrador Mercantil del cantón Guayaquil, de acuerdo a resolución No. SC.IJ.DJC.G.2011.0003146 de la superintendencia de compañías de Guayaquil, dictada por el Subdirector Jurídico de Compañías, Ab. Juan Brando Álvarez, el 2 de septiembre del 2011, queda inscrita la presente escritura pública, bajo el registro No. 10315 de fojas 51.940 a 51.957. Su objeto social es “, sean estas nacionales o extranjeras, pudiendo vender, comprar, importar, exportar etc.

BASES DE ELABORACIÓN

Moneda Funcional.-Las partidas incluidas en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de Flujo de efectivo por el método directo., reflejan y se valoran utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que la sociedad opera, las cuentas anuales se presentan en dólar americano.

Declaración de cumplimiento con Niif para Pymes.- La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía PICONPORT S.A, se ciñen al cumplimiento normas internacionales de información financieras para Pymes.

Periodo de presentación de los estados financieros.-El período de presentación de los estados financieros corresponde desde el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2013.

Bases de Medición para los elementos de los Estados Financieros

En el Marco Conceptual para Informes Financieros antes denominado como el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros se establece las siguientes bases de medición:

- **Costo Histórico**

En el Caso de los Activos: Se reconocerían contablemente por el valor justo pagado o entregado en el momento de su adquisición.

En el Caso de los Pasivos: Se reconocerían contablemente valor pactado a cancelar correspondiente al valor del producto recibido.

- **Costo Corriente**

En el Caso de los Activos: Se reconocerían contablemente por aquel valor a pagarse en la actualidad si se adquiriese el mismo activo.

En el Caso de los Pasivos: Se reconocerían contablemente por aquel valor requerido para liquidar la obligación en el momento presente.

- **Valor Realizable (o de liquidación)**

En el Caso de los Activos: Se reconocerían contablemente por aquel valor por el cual pueden ser intercambiados (vendidos) en el momento presente, claro está que debe existir condiciones de independencia mutua (es decir, una venta no forzada)

En el Caso de los Pasivos: Se reconocerían contablemente por aquel valor sin descontar el efectivo que se espera pagar por las obligaciones en el ciclo normal de operación.

- **Valor Actual**

En el Caso de los Activos: Se reconocerían contablemente al valor presente, descontado las futuras entradas que se espera que genere la partida.

En el Caso de los Pasivos: Se reconocerían contablemente al valor presente, descontado las salidas netas que se espera se necesiten para pagar las obligaciones.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La compañía Piconport S.A inicia sus actividades comerciales durante el año 2013, razón por la cual realizamos comparativos con respecto al año anterior, hemos considerado relevantes analizar las siguientes políticas contables que a continuación detallamos.

La sociedad preparará y presentará Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de Flujo de efectivo por el método directo y notas a los estados financieros, en la que se incluirá un resumen en las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Caja Chica ó fondo de caja menor.- es una cuenta de activos corriente destinada para realizar gastos pequeños ya que no se justifica la elaboración de un cheques. Esta cuenta se debita por la emisión de un cheque, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

Bancos.-Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dineros en bancos nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por los retiros, giros de cheques o transferencias bancarias, el saldo que se mantiene en la cuenta caja, es producto del saldo de la venta del bien inmueble que se vendió el año anterior, el saldo actual es de \$ 162.326,67

Política de Contabilización de los Inventarios

Los inventarios están valorados al costo o al valor neto realizable, el menor. El valor Neto Realizable es el precio de venta que la administración estima en que se realizarán (liquidarán) los inventarios en el curso normal del negocio, menos los costos para ponerlos en condición de ventas y los gastos de comercialización y distribución. El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado.

Política de Contabilización Cuentas por Cobrar

El saldo de Cuenta por Cobrar de la compañía PICONPORT S.A. al 31 Diciembre del 2013 es de \$ 108.676,69, que corresponden a lo acumulado del anticipo y los pagos mensuales de acuerdo a la tabla de amortización se han entregado a la fecha.

Sin embargo las cuentas por cobrar serán expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas.

La Gerencia realizará revisiones mensuales de las cuentas por cobrar con una antigüedad menor a 90 días.

Asimismo al realizar en base a una evaluación específica de cada deudor, se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos por más de 90 a 180 días, sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del cierre.

La provisión de cobranza dudosa se estimará de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia se revisarán permanentemente, sobre todo para aquellas cuentas con vencimiento pendientes de cobro con antigüedad mayor a los doce meses del año, dicha estimación será calculada sobre la base de un análisis por cliente.

Notas de Presentación de saldos de las Cuentas por Cobrar, neto

CUENTAS	2013	2012
Anticipo a Compra de Casa	\$ 108.676.69	\$ 80.929.45

Notas de Presentación de saldos de las Cuentas por Pagar, neto

CUENTAS	2013	2012
Cuentas por Pagar	\$ 168,12	\$ 168,12
Accionistas	\$ 31.901,00	\$ 31.901,00

Influenciada por la normativa fiscal, PICONPORT S.A, no realizó ninguna provisión por concepto de Jubilación Patronal, puesto que se conoce como gasto deducible de impuestos sobre aquellos empleados que tienen un tiempo mayor a 10 años, la costumbre local sugiere contabilizar la provisión (y el gasto) por dichos trabajadores, ignorando a los que tienen menos de diez años, como PICONPORT S.A., no tiene trabajadores que tengan más de 10 años de antigüedad creyó que no era necesaria realizar la provisión

Política de Contabilización de las Provisiones

Las Provisiones se reconocerán solo cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita), como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se puede estimar confiablemente el monto de la obligación. Las Provisiones se revisarán en cada ejercicio y se ajustarán para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

Patrimonio: El capital social de la compañía se divide en capital autorizado, suscrito y pagado.

Capital autorizado de la compañía \$ 1.600.

800 acciones autorizadas ordinarias y nominativas e indivisibles.

Capital suscrito \$ 800,00

Valor de cada Acción \$ 1,00 de los Estados Unidos de América

Valor pagado con el 100% del valor de cada una de ellas, mediante el aporte y entrega de dicha suma en numerario.

De acuerdo al Acta de Junta General de Accionistas, la Aprobación de los Estados Financieros fue el 21 de Marzo del 2014.

Debido a que la compañía no ha tenido actividad, el patrimonio no ha sufrido ninguna variación debido a que solo está conformado por el Capital Social de los Accionistas y no tenemos nada más que reportar al respecto.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Durante el año 2013 la compañía Piconport S.A realizó sus actividades comerciales normales durante el año 2013 teniendo egresos con pagos relacionados con impuestos y depreciaciones, reflejando una pérdida para el período transcurrido y obteniendo una situación financiera buena debido a que se vendió una propiedad, que ayuda a la compra de una nueva vivienda y poder

seguir solventando los gastos que genere durante el siguiente año, e ir realizando inversiones para que siga aumentando su capacidad de ingresos aplicando siempre las medidas necesarias para que la empresa mantenga siempre su rentabilidad.

La empresa preparará sus estados financieros sobre la base de acumulación o devengo, es decir las transacciones y demás sucesos se reconocerán cuando ocurran y no cuando se recibe o paga efectivo.

Política de Contabilización de los Ingresos, costo y gastos

Los ingresos por ventas de bienes y el costo de ventas relacionado son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta.

Los intereses por la financiación de ventas a plazo se reconocerán en los resultados a medida que se devengan, los otros ingresos, costos y gastos se reconocerán a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Ingresos por Ventas.- Para poder registrar un ingreso, fundamentalmente se trata de si la entidad ha transferido al comprador todos los riesgos y beneficios derivados de la propiedad del bien vendido, puede medirse con fiabilidad el ingreso así como los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción y es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros asociados con la transacción.

Gastos.- Los gastos se reconocerán como tales en la contabilidad de la empresa cuando se cumplan las siguientes condiciones: que haya tenido lugar una disminución cierta del patrimonio, o bien y cuando, aun tratándose solamente de una disminución potencial, ésta sea probable y pueda cuantificarse de manera razonable. Esta condición constituye una diferencia significativa con respecto al caso de los ingresos».

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El estado de cambios en el patrimonio que presenta el resultado del periodo 2013 de la compañía Piconport S.A., da a conocer que las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral del período fueron excelentes mostrando utilidad durante el período anterior, no se han mostrado cambios en políticas contables y las correcciones de errores han sido reconocidas durante el período así como también los importes de las inversiones hechas, y

los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para la Empresa Piconport S.A al realizar sus actividades comerciales durante el año anterior nos han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de explotación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación, reportándose solamente sus ingresos y gastos que se obtuvo en el período del 2013.

CAMBIOS CONTABLES

A la fecha del ejercicio al 31 de Diciembre del 2013, no se han ocurridos cambios contables en la aplicación de las normas de internacionales de información financieras para Pymes en la contabilidad de la compañía Piconport S.A.

HECHOS POSTERIORES

Entre el 01 de Enero y la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 21 del 2014), no ha habido hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

HECHOS RELEVANTES

Entre el 01 de Enero y la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 21 del 2014), no ha habido hechos relevantes que afecten significativamente a los mismos.

C.P.A. JORGE RENE MUÑOZ PANCHANA
CONTADOR
REG. # G.10.859