

PIMANA S.A.

POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACIÓN GENERAL

Pimana S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador mediante escritura pública del 26 de Octubre del 2007, inscrita en el registro mercantil el 15 de Noviembre del 2007; cuyo objeto social es actividad de servicio e intermediación comercial adquisición de franquicias y marcas; actividades de centros de estéticas, su ubicación actual en la ciudad de Guayaquil en Ciudadela Vernaza Norte solar 18 MZ 10 diagonal a Hunter, hasta el cierre del periodo 2015 mantenía un total de 1 trabajador en nomina y afiliados al IESS.

ANTECEDENTES

Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, NIIF para las PYMES.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, en octubre de 2011 emite el Reglamento NIIF con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que entre otras cosas incluye:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las empresas que cumplan las siguientes condiciones:

Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES

Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,

Tengan menos de 200 trabajadores (personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

PIMANA S.A., en cumplimiento de la resolución que antecede preparó sus estados financieros en base al costo histórico y hasta el cierre del ejercicio económico 2014 (periodo de transición) no aplicó la revalorización de Propiedad Planta y equipo por cuanto no dispone de bienes (terrenos, edificios, vehículos) ni en sustancia física, ni en libros para emitir informes técnicos respecto al deterioro, revaluó y cálculos por depreciación.

TÉRMINOS Y DEFINICIONES UTILIZADOS EN EL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL:

PIMANA S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los términos y definiciones que se señalan a continuación corresponden a aquellos que se citan en este PCGE y que no necesariamente están comprendidos en las definiciones establecidas en las Secciones de las NIIF para las Pymes. No obstante ello, algunas definiciones de las NIIF citadas extensivamente en este PCGE, han sido reproducidas para facilitar la lectura del mismo.

Activos disponibles: Comprende los fondos de caja y bancos que no tienen restricciones en su utilización, así como aquellas inversiones que se adquirieron con la finalidad de convertirlas en efectivo en el corto plazo o, las que a pesar de haber sido adquiridas para ser mantenidas al vencimiento o para tener grado de propiedad en el largo plazo, han sido destinadas para su venta.

Activos realizables: Comprende los activos de la empresa que se espera convertir en efectivo o sus equivalentes en el curso normal de las operaciones. Incluye las existencias y los activos no corrientes disponibles para la venta.

Actualización de valor: Es todo cambio de valor, que incrementa o disminuye, el valor de un activo o un pasivo, por referencia a un valor externo, por ejemplo el mercado. Una actualización de valor no supone intercambio, aunque algunas veces, puede establecerse bajo ese supuesto (véase también la definición de valor razonable). Más bien, una actualización de valor resulta de la tenencia (posesión) de bienes y acreencias.

Empresa, entidad o ente económico: Este término hace referencia tanto al sujeto contable, como a cualquier persona jurídica, y a otras formas empresariales así como a los patrimonios administrados; los cuales realizan una actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, para la prestación de servicios y otros.

Libros contables: Son los registros que acumulan información de manera sistemática, sobre los elementos de los estados financieros, a partir de los cuales fluye la información financiera cuantitativa que se expone en el cuerpo de los estados financieros o en notas a los mismos. Dichos libros contables, incluyen al menos un registro de transacciones diarias (libro diario) y un registro de acumulación de saldos (libro mayor).

Políticas contables: Abarcan los principios, fundamentos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Auditoría Interna

Se procederá a realizar un control semanal enfocado en el área operativa y en la distribución de la mercadería para determinar si existe deficiencia en el mismo y

PIMANA S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

en el desembarque de la mercancía. Se realizarán muestreos de cada línea con la finalidad de controlar la mercadería con físico y sistema, este muestreo se realizará de manera aleatoria considerando la mercancía de mayor movimiento. Para dicho control se efectuarán inventarios trimestrales y anuales, y en tal caso de que se encuentren faltantes, estos se comunicarán a la gerencia para el ajuste del mismo.

La auditoría interna tendrá la responsabilidad de hacer concientizar al personal, imponiendo sanciones por malos despachos evitando los errores, la multa se tomará del 1.5 del valor de la mercadería mal despachada y las sanciones se ejecutarán de acuerdo a criterios de altos mandos. Así mismo, se deben revisar los ciclos de operación de cartera y de inventarios, incluyendo en este proceso las compras y ventas que la compañía efectúa. Se realiza la revisión de los cobros de tal manera coincida el flujo de caja Vs. Sistemas y facturación; dicha observación se ejecutará en el control de la mercadería, desde la emisión de la factura hasta que esta llegue al cliente, evaluando la eficiencia de entrega de los productos y controlando los errores por despacho de provincia. Se detectan devoluciones y las razones de los mismos.

Se controlará el plazo para proceder a la contabilización de guías de remisión, el cual debe ser un mes, manteniendo un buen control y verificando mensualmente los soportes o facturas. Dicho procedimiento se llevará a cabo en las sucursales.

Identificación de los estados financieros

La compañía mostrará la siguiente información en la cabecera de cada hoja de los estados financieros:

- a) El nombre de la compañía.
- b) Nombre del Estado Financiero.
- c) El periodo de presentación.
- d) El equivalente monetario.

La compañía revelará lo siguiente en las notas:

- a) El domicilio, la forma legal y el país en que se ha constituido y la dirección de su oficina principal donde desarrolla sus actividades.
- b) Una descripción de la naturaleza de la operación de la compañía, así como de sus principales actividades.

Estado del Resultado

Presentación del Estado de Resultado

La compañía presentará su Estado de Resultado del periodo:

- a) En un solo estado de resultado, que presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo.

PIMANA S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía incluirá, como mínimo, en el estado de resultado, partidas que presenten los siguientes importes para el periodo:

- a) Ingresos de actividades ordinarias.
- b) Gastos Operativos.
- c) Gastos Financieros
- d) Otros Gastos

Desglose de gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los gastos o en la función de los gastos dentro de la compañía, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

La compañía presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- a) El resultado total del periodo.
- b) Por cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación prospectiva reconocidas según la NIC-8 (*Políticas Contables, Estimaciones y Errores*).
- c) Por cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes del periodo.

Estados de Flujos de Efectivo

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

La compañía presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los movimientos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Otra información a revelar

La compañía revelará, junto con un comentario por parte de la gerencia, el importe significativo de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la compañía que no estén disponibles para ser utilizados por ésta.

PIMANA S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PIMANA S.A.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una compañía pueden no estar disponibles para el uso por la compañía, debido a, entre otras razones, controles de cambio o por restricciones legales.

Notas a los Estados Financieros

Las notas deberán:

- a) Presentar información sobre las bases para la elaboración de los estados financieros y sobre las políticas.
- b) Revelar la información requerida por la NIIF-1 que no se presente en otro lugar de los estados financieros.
- c) Proporcionar información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

La compañía presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática; se hará referencia cruzada en cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

La compañía presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- a) Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF.
- b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- c) Información de respaldo para las partidas presentadas en los estados financieros en el orden en que se presente cada estado y cada partida.
- d) Cualquier otra información a revelar.

El Estado de resultado Integral contiene en su parte inicial las ventas producto de los ingresos ordinarios y la operación propia del negocio, los inventarios reflejan los valores de actividad comercial en el año 2015, los rubros correspondientes a costos y gastos se representan en las cuentas de movimiento del año, es importante indicar que la compañía presento perdidas.

Atentamente,

PIMANA S.A.


JOSE VICENTE CARDENAS DUQUE

REPRESENTANTE LEGAL