

# **PICOLINO S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

#### **1. INFORMACION GENERAL**

PICOLINO S.A. – Fue constituida en Guayaquil – Ecuador en Agosto 4 de 1993 e inscrita en el Registro Mercantil en enero 14 de 1994 . Su actividad principal actual es la de asesoramiento en recursos humanos, logística, y legal.

Su domicilio principal actualmente esta ubicado en la ciudad de Guayaquil, al momento no cuenta con sucursales dentro del Ecuador.

El mercado que cubre la empresa es local y provincial, principalmente en las provincias cercanas a la provincia del guayas, se atiende a clientes de la provincia de Santa Elena.

Actualmente la empresa se encuentra en el desarrollo del proyecto inmobiliario del tipo vacacional llamado DIMARE, ubicado en el cantón playas de la provincia del Guayas, el cual constituye en 6 departamentos frente al mar, dentro de un conjunto privado..

La actividad de la compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías de Ecuador. La empresa no negocia sus acciones en la bolsa de valores de Guayaquil o Quito

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **2.1 Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Normas Internacionales de información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) en su versión traducida al 31 de diciembre del 2011.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes , requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito para determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte del

estado financiero. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible a momentos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4..

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como requiere la sección 10 de NIIF para Pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigente al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

## **2.2 Base de Preparación**

Los estados financieros de PICOLINO S:A: comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por años terminados el 31 de diciembre del 2014 . Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para PYMES).

## **2.3 Efectivo**

Comprende el efectivo disponible y los importes depositados en cuentas corrientes en bancos; así como inversiones en certificados de depósitos, disponibles a la vista.

## **2.3 Activos Financieros**

Todos los activos se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requiere de la entrega de activos durante un periodo que generalmente esta regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable mas los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados a valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado a al valor razonable.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **2.4.1 activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinantes y vencimientos fijo, que la administración de la compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la compañía vendiese u importante significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro (ver nota 2.4.2) reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por intereses.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

#### **2.4.2 deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por el deterioro al final de cada periodo. Un activo financiero estará deteriorado si y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos causantes de la pérdida que tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El valor en los libros financieros se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en los libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado.

#### **2.4.3 Baja en cuentas de un activo financiero**

La compañía se da de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la compañía no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

Si la compañía no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continua reteniendo el control del activo transferido, la compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la

compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuara reconociendo al activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

## **2.4 Propiedades y Equipos**

### **2.5 2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de la rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considera como costo de las partidas de propiedades y equipos los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso.

### **2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

### **2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se desprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>ITEM</u>	<u>VIDA UTIL (EN AÑOS)</u>	<u>%</u>
VEHICULO	5	20
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10	10
MUEBLES DE OFICINA Y EQUIPO DE OFICINA	10	10
SOFTWARE Y EQUIPOS ELECTRONICOS	3	33

#### **2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y reconocida en resultados.

#### **2.6 Impuestos**

El gasto por impuestos a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

##### **2.6.1**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable(tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

##### **2.6.2 impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre la diferencia temporaria entre el valor en los libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuestos diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causas de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos son impuestos diferidos medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, se la desestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en los libros de un

activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y solo si tiene reconocido legalmente derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

#### **2.6.2 impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gastos y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que se hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen el registro inicial de una combinación de negocios.

#### **2.7 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

##### **2.7.1 Ingreso por intereses**

Los ingresos por interés son registrados sobre una base de tiempo con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a largo plazo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en los libros del activos o pasivos financiero sobre el reconocimiento inicial

#### **2.8 Gastos**

Los gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, y se registran en el periodo mas cercano en el que se conocen.

#### **2.9 Compensación de Saldos y Transacciones**

Con norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar al activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presenta netos en resultados.

La administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la compañía en los periodos futuros no tendrán un impacto significativo sobre los importes de los activos y pasivos y la revelaciones de la Compañía sin embargo no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado

### **3. Adopción por primera vez de la Normas Internacionales de Información financiera (NIIF)**

En Octubre 28 del 2011 la compañía presento a la Superintendencia de Compañía del Ecuador el Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de la información Financiera (NIIF) en cumplimiento a la resolución No 08 g d DSC 010 publicada en el R O No 498 de diciembre 31 del 2008 modificada por la resolución No SC.DS.G.09.006 publicada en el suplemento del R:O: No 94 de diciembre 23 del 2009 .

El programa de implementaciones aprobado la junta general de accionistas de la compañía en octubre 22 del 2011. Los estado financieros de la compañía ajustado a NIIF al 1 de enero del 2011 (extracontables) correspondientes al periodo de transición fueron incluidos en la información presentada a la Superintendencia de Compañías así como el compromiso de presentar bajo NIIF en diciembre del 2011 los ajustes necesarios para la conversión a las referidas normas.

A la fecha de emisión de los Estados Financieros los efectos a ser registrados contablemente por la compañía el 1 de enero del 2012 y que están relacionados con los ajustes a NIIF en el periodo de implementación han sido determinados por la Compañía y aprobados por parte de la gerencia general.

### **4. Estimaciones y Juicios Contables Críticos**

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF para las Pymes requiere que la administración de la compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía con el objeto de definir la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

## 5. EFECTIVO

El resumen de efectivo y sus equivalentes es como sigue:

<u>Cuentas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bancos Locales	31,250.40	30,973.15
Fondos Rotativos		
<b>Total</b>	<b>31,250.40</b>	<b>30,973.15</b>

No existen restricciones de ningún tipo en las cuentas corrientes de la compañía, ni

Están pignoradas con préstamos bancarios.

## 6. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO

En resumen de activos Financieros mantenidos hasta su vencimiento es como sigue:

<u>Cuentas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes	68,058.59	44,000.00
Relacionadas		1,000.00
Anticipo a proveedores		9,058.59
(-) estimación para incobrables		
<b>Total</b>	<b>68,058.59</b>	<b>54,058.59</b>

Los anticipos a proveedores corresponden al proyecto Dimare

Los valores a relacionadas corresponden a préstamos realizados.

## 7. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, un detalle es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Crédito. Tributario. De I. Rta		1,450.58
Crédito Tributario de I:VA	47,682.78	31,688.15
Impuestos por pagar corriente		(916,54)
<b>Saldo final del año</b>	<b>47,682.78</b>	<b>32,222.19</b>

## 8. INVENTARIOS

El detalle de los inventarios es como sigue:

<u>Cuentas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Obras en curso	320,737.27	284,897.26
Otros inventarios		
<b>Total</b>	<b>320,737.27</b>	<b>284,897.26</b>

## 9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y PROPIEDADES DE INVERSION

Al 31 de diciembre del 2014 el detalle es el siguiente:

<u>cuentas</u>	<u>Saldo al 31 de dic 2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas y/o ventas</u>	<u>Saldo a dic 31 2013</u>
edificios	69,900.00			69,900.00
Muebles de oficina	3,339.80			3,220.11
Propiedades de inversión	65,000.00	119,69		65,000.00
vehiculo	<u>23,000.00</u>	23,000.00		
(-) dep. acumulada	<u>(11,883.38)</u>		<u>(11,883.38)</u>	
<b>Total</b>	<b>149,356.42</b>	<b>23,119.69</b>	<b>(11,883.38)</b>	<b>138,120.11</b>

## 10. MANTENIMIENTO HASTA EL VENCIMIENTO Y DISPONIBLE PARA LA VENTA

Al 31 de diciembre del 2014 corresponde a una suite en el estadio monumental B.S.C

## 11. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 un detalle es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
proveedores	40,829.78	25,840.0
Fondos de garantía		2,175.58
Anticipo a clientes	123,445.00	54,945.00
<b>Total</b>	<b>164,274.78</b>	<b>82,961.48</b>

El saldo de proveedores corresponde a las compras de mercadería a crédito con un promedio de pago de 30 días.

Los anticipos corresponden a una venta de un solar en una urb. Los Ángeles

## 12. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014 un detalle de las obligaciones es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Accionistas	297,751.83	285,572.09
Documentos por pagar	101,971.20	101,971.20
<b>Total</b>	<b>399,723.03</b>	<b>387,543.29</b>

Los préstamos de accionistas fueron otorgados por la AB. Denia Pezo.

El Documento por pagar corresponde al préstamo realizado por la Sra. Denia Zúñiga a un año plazo con vencimiento en agosto del 2014

### **13. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre del 2014 un detalle es el siguiente:

**13.1 Capital social** Está constituido por 105,800 Acciones ordinarias y normativas de US\$ 1.00 cada una de propiedad de la Ab Denia Pezo (80.5%) y Denia Zúñiga Quintana (19.5%) El capital autorizado de la compañía es de US\$ 105,800

**13.2 Pagos de dividendo.** En el año 2014 la empresa no repartió dividendos

### **14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Al el 31 de diciembre del 2014 y no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### **15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y su emoción ha sido autorizada el 30 de marzo de 2015

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Villarreal', enclosed within a large, loopy oval scribble.