

PICOLINO S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS Y POLÍTICAS CONTABLES Y A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

1.-Información general

a) Antecedentes

PICOLINO S.A. Fue constituida en Ecuador mediante Escritura en Ciudad de Guayaquil, el 04-08-1993 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 14-01-1994 es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio principal en la ciudad de Guayaquil , ciudadela Bolivariana Mz6(K) villa 13,calle Bomboná entre Manuela Sáenz y Simón Rodríguez, no cuenta con sucursales en Ecuador.

Actividad Económica principal:

Su actividad principal actual: Es la de asesoramiento en recursos humanos, logísticos y legales, el mercado de la empresa es local y provincial, principalmente en las provincias cercanas 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 de seis departamentos frente al mar, dentro de un conjunto privado.

b) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido formulados por la Administración de la compañía y se someten a aprobación de la Junta General de Accionistas, conforme lo estipula la Ley de Compañías vigente en el Ecuador.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, BASES DE PREPARACION, PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

La empresa PICOLINO S.A. han elaborado los presentes estados financieros de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2 Base de Preparación

Están presentados en dólar de los Estados Unidos de América que es la moneda de presentación del país y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos durante el ejercicio económico del 01 de Enero del 2.015 al 31 de Diciembre del 2.015

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

2.3 Políticas contables

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros del 2.015

2.4.-Efectivo y equivalentes de efectivo.

Comprende el efectivo disponible y los importes depositados en cuenta corriente que la empresa mantiene en una entidad bancaria y se registrarán diariamente en los libros bancos, de acuerdo a sus ingresos o desembolsos.

En esta se incluirán los valores por cheques o efectivos cancelados por los clientes o pagados a los proveedores, empleados o accionistas.

2.5 Activos Financieros:

Todos los activos se reconocen t 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 está regulado por el mercado correspondiente, y son medios inicialmente al valor razonable más 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 medios 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.

2.5.1 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 fijos, que la administración de la compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la compañía vendiese u importantes significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasifica como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medios inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medios al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro 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.

2.5.2 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.

2.5.3 Baja en cuentas de un activo financiero

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

Si la compañía no transfiere 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 del 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.

2.6 Propiedades y Equipos

2.6.1 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 costos 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.

2.6.2 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.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia 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 presenta 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 EQUIPOS DE OFICINA	10	10
SOFTWARE Y EQUIPOS ELECTRONICOS	3	33

2.6.4 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.

2.7 Impuestos

Las transacciones comerciales causaron una pérdida de \$ -38254.92, no hay impuesto a pagar por el ejercicio fiscal 2015.

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

2.7.1 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 impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales imponibles. 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 por impuestos diferidos se miden empleando 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 por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7.2 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 en el registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 Reconocimientos 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.

2.8.1 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 activo o pasivos financieros sobre el reconocimiento inicial.

2.9 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 más cercano en el que se conocen.

3. 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 por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

4. Adopción por primera vez de la Norma 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 N°08 g dDSC010 publicada en el RO N°498 de diciembre 31 del 2008 modificada por la resolución N°SC.DS.G.09.006 publicada en el suplemento del R:O N°94 de diciembre 23 del 2009.

El programa de implementación aprobado la junta general de accionista de la compañía en octubre 22 del 2011. Los estados financieros de la compañía ajustada a NIFF al 1 de enero del 2011 (extracontables) correspondiente al periodo de transición fueron incluidos en la información presentada a la Superintendencia de Compañías así como el presentar bajo NIFF en diciembre del 2011 los ajustes necesarios para la conversión a las referidas normas.

5. Estimaciones y Juicios Contables Críticos

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 obre 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.

6. Efectivo

El resumen de efectivo y sus equivalentes es como sigue:

<u>Cuentas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bancos Locales	42,439.25	31,250.40

No existen restricciones de ningún tipo en las cuentas corrientes de la compañía, ni están pignoradas con préstamos bancarios.

7. Activos Financieros Mantenedos Hasta su Vencimiento

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

<u>Cuentas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cientes	45,000.00	68,058.59

8. Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2015, un detalle es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Crédito Tributario de IR	2,913.27	1,589.61
Crédito Tributario de IVA	46,093.17	46,093.17

9. Inventarios

El detalle de los inventarios es como sigue:

<u>Cuentas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Productos en proceso		320,737.27
Total		320,737.27

10. Propiedades planta y equipo y Propiedades de Inversión

Al 31 de diciembre del 2015 el detalle es el siguiente:

Cuentas	Saldo al 31 de dic 2015	Adiciones	Bajas y/o ventas	Saldo al 31 de dic 2014
Edificios	50,000.00			65,000.00
Muebles de oficina	3,339.80			3,339.80
Propiedades de inversión				65,000.00
Vehiculó		23,00.00		
(-) dep. acumulada	(20,112.36)		(11,883.38)	

11. Mantenimiento Hasta el vencimiento y disponible para la venta

Al 31 de diciembre del 2015 corresponde a una suite en el estadio monumental B.S.C

12. Proveedores y Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2015 un detalle es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores		40,829.78
Anticipo a clientes		123,445.00

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

13. Pasivos Financieros

Al 31 de diciembre del 2015 un detalle de las obligaciones es el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Accionistas		297,751.83
Documentos por pagar		101,971.20
Total		399,723.03

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

14. Patrimonio de los Accionistas

Al 31 de diciembre del 2015 un detalle es el siguiente:

14.1 Capital Social.- Está constituido por 105,800.00 acciones ordinarios y normativas de \$1.00 cada una de las propiedades.

14.2 Pagos de dividendo.- En el año 2015 la empresa no repartió dividendos.

15. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Al 31 de diciembre del 2015 y no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y su moción ha sido autorizada el 28 de abril de 2016.


Contador
Jesús del Rocío Holguín M.
C.P.A Roció Holguín