

PASCOLI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2016 y 2015
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

PASCOLI S.A. fue constituida mediante escritura pública celebrada ante el Notario Vigésimo Quinto del cantón Guayaquil el 2 de marzo de 1998, con Resolución de la Superintendencia No. 7181 el 13 de abril de 1998.

Su actividad económica principal es la construcción de toda clase de vivienda.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN

A continuación se resume las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros:

2.1.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el IASB, de conformidad a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante resolución No. 06-Q-ICL004, publicada en el registro oficial No. 348. En la cual dispone sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control a partir del 1 de enero del 2009.

Esta disposición fue ratificada mediante registro oficial No. 378 del 10 de julio del 2008 en Resolución No. ADM 08199, mediante registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008. La superintendencia de compañías, en resolución No. 08-Q-IC-0011, decide prorrogar la fecha de adopción de las Normas Internacionales de Información financiera NIIFs, y establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012. De acuerdo al cual, la compañía Pascoli S.A. se encuentra dentro del tercer grupo de aplicación, cuyo año de transición sería el año 2011 y de adopción el 2012.

2.2.- BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con los NIIF para las PYMES, de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y principios generales y conforme a los párrafos 2.33 - 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.25 Principios generales de reconocimientos y medición.

2.3.- MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar Estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador. Tal como lo establece la NIC 21 Moneda funcional párrafo 9 literal a y b.

3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, que han sido elaborados de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información financiera NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Representa el efectivo en caja y los depósitos a la vista en las entidades bancarias.

BANCOS

Las contratos de cuentas bancarias e inversiones con fondo de la empresa, serán registrados bajo la modalidad de firmas conjuntas, autógrafas o electrónicas y siempre a nombres de PASCOLI S.A.

CUENTAS POR COBRAR

Las deudas comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Se reconocen inicialmente a su valor razonable u subsecuentemente se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos la provisión por deterioro. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados integral.

Al 31 de diciembre del 2016, el costo amortizado de las cuentas por cobrar comerciales se aproxima al valor de la transacción. El tiempo máximo de crédito no podrá superar los 30 días, exceptuando el crédito para los clientes relacionados, que no supera los 45 días.

Las ventas a crédito y al contado se tienen que facturar a nombre del cliente, citando claramente en la factura, todos y cada uno de los requisitos que solicita en reglamento de comprobantes de ventas y retención.

Todas las ventas facturadas su cobro se ejecutara según la negociación.

Todas las ventas que realice la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa en cuanto a precios, calidad mecanismos de ventas y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

INVENTARIOS

El costo del inventario será el importe menor entre el costo y el valor neto realizable, según lo indica en su sección 13, párrafo 13.3 de las NIIF para las PYMES.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Están contabilizadas al costo de acuerdo con disposiciones legales, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La depreciación se registra con cargo a resultados del año y se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Los años de vida útil y sus porcentajes de depreciación de los activos fijos son los siguientes:

ACTIVOS	AÑOS	%
Muebles y enseres	10	10
Maquinarias y equipos de oficina	10	10
Equipos de comunicación	10	10
Montacargas y herramientas	10	10
Equipos de computación	3	33
Vehículos	5	20

REVISIÓN, CAMBIO Y AUMENTO EN LAS POLÍTICAS CONTABLES

De acuerdo a la sección 10, las políticas podrán ser modificadas y revisadas en cualquier tiempo de acuerdo a las emisiones de nuevas NIIF y a las interpretaciones de las mismas que entren en vigencia, y a los requerimientos de las diferentes áreas de la empresa según el desarrollo y por la generación de nuevas líneas de inversión de las mismas, reformas que se deberán canalizar a través del contador general que los presentara al gerente general para su aprobación.

IMPUESTO A LA RENTA

Se calcula mediante la tarifa del impuesto vigente aplicable a las utilidades imponibles y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. De acuerdo con las disposiciones vigentes, las sociedades que reinvierten sus utilidades en el País podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo para lo cual deberán efectuar el correspondiente incremento de capital.

DIFUSIÓN DE LAS POLÍTICAS

La divulgación de las políticas contables la realizará el contador general en coordinación con el departamento de recursos humanos, se realizará a todo el personal de la empresa y con mayor énfasis a los dependientes del área contable.

VIGENCIA DE LAS PRESENTE POLÍTICAS

Estas políticas serán aplicadas por todo el personal de la empresa a partir del ejercicio que comienza el 1 de enero del 2012, y han sido preparadas tomando los nuevos lineamientos y otras bases técnicas establecidas en las nuevas NIIF para las PYMES, las mismas que dejan sin efecto a otras resoluciones emitidas con relación a políticas de la empresa.

4. - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

4.1.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la cuenta efectivo está compuesta de la siguiente manera:

	2016	2015
CAJA	0,00	0,00
BANCOS (I)	1506,23	3071,48
	<u>1506,23</u>	<u>3071,48</u>

(I) Correspondiente a valores disponibles.

4.2.- Propiedad, planta y equipos

El siguiente es el movimiento:

	31/12/2015	Añe/Transf.	31/12/2016
Inmuebles	89612.48	0.00	89612.48
Maquinaria y Equipos	159414.45	0.00	159414.45
Vehículos	11503.06	26286.93	12752.77
Propiedad de Inversión	0.00	0.00	0.00
Terreno	105718.65	0.00	105718.65
Obras en proceso	0.00	0.00	0.00
Equipo de Computación	1499.11	0.00	1499.11
Depreciaciones	-79832.82	-22250.61	-91581.57
TOTAL ACTIVOS FIJOS	288914.95		297415.89

4.3.- Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2014 y 2015, las cuentas por pagar están compuestas de la siguiente manera:

	2016	2015
Proveedores	0.00	0.00
Provisiones	15.95	0.00
Otras Ctas por Pagar	12081.09	24608.52
Oblig. a corto plazo	0.00	0.00
Partic. Trabajadores	0.00	0.00
Impsta. a la renta	4393.16	2031.02
	16490.19	26639.54

4.4.- Cuentas por Pagar Accionistas

PASCOLI S.A. mantiene una cuenta por pagar, por los créditos otorgados por parte de los accionistas de la compañía, los cuales se han ido acumulando desde hace varios ejercicios económicos con el fin de sustentar los gastos generados por actividad de la compañía, sin embargo en las mencionadas operaciones, la empresa o considera el costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, lo cual será regularizado en el presente ejercicio económico mediante la aprobación de la junta de accionistas, con el fin de reconocer el valor correspondiente a los intereses generados por este pasivo financiero. En cumplimiento a lo señalado en la sección II de las NIIF5 para las PYMES.

	2016	2015
Deuda a largo plazo	249842.42	250723.47
	249842.42	250723.47

4.5.- Impuesto a la Renta

Al 31 de diciembre del 2014 y 2015, el impuesto a la renta presenta el siguiente detalle:

	2016	2015
Impuesto a la renta	4393.16	2031.02

4.6.- Patrimonio

Capital Social

El capital social de PASCOLI S.A. está constituido por 20000 acciones nominativas ordinarias, suscritas y pagadas al valor nominal de US\$0.04 cada una.

Reserva Legal

La ley de compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esto alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a accionistas, excepto en caso de liquidación de la empresa, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital social.

Resultados Acumulado

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizada para la distribución de dividendos.

5.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

5.1.- INGRESOS

El siguiente es un resumen de los ingresos - servicios:

	2016	2015
31 de Diciembre (US Dólares)	76457.34	48416.55

5.2.- COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen de los costos de operación y administrativos:

	2016	2015
Total Costos	25533.52	29592.22
Total Gastos	30954.90	9592.44
	56488.42	39184.66

6.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La compañía presenta todas sus actividades clasificadas en operativas, financiamiento y de inversión, así como sus variaciones.

7.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PASCOLI S.A. no presenta cambios en su patrimonio, referentes a aumentos de capital o revalorizaciones.

8.- Análisis del Impacto

Considerando que una vez efectuado el análisis de cada una de las cuentas y reconociendo las mismas en cumplimiento de las normas internacionales de información financiera para PYMES aplicadas durante su periodo de transición y adopción, el impacto generado ha sido bajo y no ha tenido que afectar de manera importante a la compañía en sus controles internos, sistemas contables o erogaciones de dinero considerable.

9.- Riesgos de la Compañía

PASCOLI S.A. presenta en sus Estados Financieros un bajo riesgo financiero.

10.- EVENTOS SUBSECUENTES

La compañía PASCOLI S.A. fue declarada inactiva mediante Resolución N° y posteriormente disuelta, Resolución N° 29861 no inscrita en el registro mercantil encontrándose en la actualidad presentada todas las obligaciones al 31 de diciembre del año 2016 y cancelado sus contribuciones con intereses y multas correspondientes, motivo por el cual la Superintendencia de Compañías procedió a su rehabilitación.



OREJUELA VITERI JUAN M.

CONTADOR

CPA - RES. NAC. 12037