

ALBERUM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. Información general

ALBERUM S.A., fue constituida en el Ecuador en 2002 y su actividad principal es la venta al por mayor de productos de origen agropecuario, la compañía se encuentra ubicada en Av. Las Monjas #10 y Av. Carlos Julio Arosemena, Edificio Berlín.

2. Marco Regulatorio y Bases de Presentación

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2010 y de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2015.

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2015.

3. Políticas Contables Significativas

3.1 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incluye saldos en efectivo y depósitos en cuenta corriente en banco local, que no genera interés. Además comprende de inversiones financieras líquidas con vencimientos originales de 3 meses o menos.

3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. El periodo de crédito promedio sobre el servicio prestado es de 30 días.

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas se clasifican en activos corrientes, excepto aquellos cuyo vencimiento es superior a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes. Se espera que las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se recuperen dentro de los 12 meses próximos.

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la nota 6.

3.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Son registrados a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la nota 6.

3.4 Impuestos

3.4.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de control tributario al final de cada periodo.

3.4.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en 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 temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al mismo organismo de control tributario.

3.4.3 Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

3.5 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede haberse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

3.6 Beneficios a Empleados

3.6.1 Participación de Trabajadores

La Administradora reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

3.6.2 Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos por jubilación patronal se determina usando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con la valoración actuarial realizada al final de cada período.

La política de registro de las provisiones por concepto de jubilación patronal y bonificación por desahucio, se considerará los importes que se establezcan de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías, debiendo hacer el reconocimiento de dicha provisión sobre el importe que cubra las reservas matemáticas de la totalidad de empleados que prestan sus servicios de manera continua e ininterrumpida dentro de la organización. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en resultados.

3.7 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, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de las actividades de tercerización en donde la Compañía transfiera los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. El importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción puede ser medido con fiabilidad y sea probable de que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.8 Costos y Gastos

3.9 Compensación entre Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida 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 el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

4. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.0.1C1.004 del 21 de Agosto del 2008, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera — NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. AADM 08199 del 3 de Julio del 2009.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
	(en U.S. dólares)	
Compañías Relacionadas	\$0.00	\$11,133.00
Otras	<u>\$323.52</u>	<u>\$1,762.00</u>
Total	<u>\$323.52</u>	<u>\$112,895.00</u>

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
	(en U.S. dólares)	
Proveedores	\$0.00	\$2,793,822
Administración Tributaria	\$0.00	\$3,031
Otras	\$0.00	\$79,770
Impuesto a la Renta por pagar	<u>\$4,052.29</u>	<u>\$0.00</u>
	\$4,052.29	\$2,876,623

7. PATRIMONIO

Capital Social: Al 31 de diciembre del 2015, representa 800 acciones ordinarias, de valor nominal unitario de \$1 cada una.

Resultados Acumulados:

	DICIEMBRE 2015
Utilidad (Pérdida) acumulada	(2,848,114.84)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	(9,155.68)
Utilidad (Pérdida) del ejercicio actual	12,156.88
TOTAL	(2,845,113.64)

8. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El Estado de Resultado Integral por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

ALBERUM S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL PERIODO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
EXPRESADO EN US\$ DÓLARES

<u>INGRESOS:</u>	2015	2014
OTROS INGRESOS	22,090.23	65,545.00
INGRESOS 0%		254,279.00
TOTAL DE INGRESOS	<u>22,090.23</u>	<u>321,824.00</u>
MARGEN BRUTO	<u>22,090.23</u>	
 <u>GASTOS:</u>		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	(3,448.81)	(684,254.93)
GASTOS FINANCIEROS	(2,434.25)	
TOTAL DE GASTOS	<u>(5,883.06)</u>	<u>(684,254.93)</u>
 UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	<u>16,207.17</u>	<u>(264,431.00)</u>
 IMPUESTO SOBRE RENTA CORRIENTE	(4,052.29)	
 UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	<u>12,154.88</u>	<u>(264,431.00)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>12,154.88</u>	<u>(264,431.00)</u>

9. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**ALBERUM S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
EXPRESADO EN US\$ DÓLARES**

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>TOTAL DEL PATRIMONIO</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	\$ <u>800,00</u>	\$ -	\$ <u>(2.592.039,50)</u>	\$ <u>(2.592.039,50)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	\$ -	\$ -	\$ (264.431,02)	\$ (264.431,02)
AUMENTO DE CAPITAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	\$ <u>800,00</u>	\$ -	\$ <u>(2.857.270,52)</u>	\$ <u>(2.856.470,52)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	\$ -	\$ -	\$ 12.156,88	\$ 12.156,88
CAPITALIZACIÓN DE APORTES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	\$ <u>800,00</u>	\$ -	\$ <u>(2.845.113,64)</u>	\$ <u>(2.844.313,64)</u>

10. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**ALBERUM S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31/12/2015**

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Efectivo recibido de clientes	38.505,44
Efectivo pagado a proveedores y otros	(34.204,94)
Efectivo pagado a Empleados	-
Efectivo pagado a Seguros	-
PTU e IR	(4.052,29)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACT. DE OPERACIÓN	158,21

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Compra de propiedad	-
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACT. DE INVERSIÓN	-

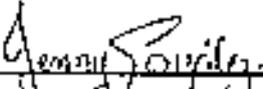
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Cuentas por pagar relacionadas	-
Obligaciones bancarias	-
Obligaciones emitidas	-
Aumento Capital	-
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACT. DE FINANCIAMIENTO	-
AUMENTO EN CAJA	158.21
CAJA AL INICIO	1,256.92
CAJA AL FINAL	1,415.13

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACION NETO

Utilidad	16,209.17
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo neto proveniente de actividad de operaci3n	
Gastos de depreciaci3n	-
Ajuste por deterioro del Activo	-
Provisi3n para jubilaci3n	-
Cambios en activos y pasivos corrientes	
Ctas por cob.	12,571.71
Inventario	-
Cuentas por pagar proveedores	(28,622.67)
Anticipo a proveedores	-
Impuesto a la renta	-
Gastos acumulados por pagar y jubilacion	-
Otros activos	-
Otras ctas por cobrar	-
Impuesto a pagar	-
	158.21

0 00


Jerry González
Contador
Alborum S.A.