

ELOISA VEGA S.A. EVERSA

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dolares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

Nombre de la entidad:

ELOISA VEGA S.A. EVERSA

Descripción:

ELOISA VEGA S.A. EVERSA.- La compañía es una sociedad anónima constituida el 6 de Agosto del 2008 en la ciudad de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 12 de Septiembre del 2008. Su actividad principal es la fabricación, distribución y ventas de partes y piezas para equipos industriales; ejercer representaciones, comisiones o agencias de empresas nacionales...etc.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Período contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de Diciembre de 2019, incluyen saldos contables con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados al 31 de Diciembre de los años 2019, con base en Normas internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 31 de Diciembre del año 2018 y 31 de Diciembre del año 2019, con base EN Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 31 de Diciembre del año 2018 y 31 de Diciembre del año 2019 con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

2.2. Bases de preparación.

El juego completo de estados financieros de ELOISA VEGA S.A. EVERSA, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), y considerando en el caso de ser necesario, las NIIF COMPLETAS emitidas por el nternacional Accounting Standards Board (IASB), así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

2.3. Moneda funcional y su presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de ELOISA VEGA S.A. EVERSA, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

2.5. Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

2.6. Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

2.7. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.8. Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, y gastos indirectos de fabricación (basados en una capacidad operativa normal) pero no incluye los costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de ventas aplicables. El costo de los inventarios incluye los traspasos desde el patrimonio neto de las ganancias-perdidas por operaciones de cobertura de flujo de efectivo cualificado relacionado con compras de materias primas.

2.9. Propiedad, planta y equipo

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos se reconocen por su costo de adquisición. El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro de elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro del valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al resultado del ejercicio.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Propiedad Planta y Equipo	Años de vida útil
Equipo de oficina	10
Equipos de Computación	3
Maquinarias y Equipos	10
Muebles y enseres	10

2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

2.11. Préstamos y otros pasivos financieros.

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

2.12. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.13. Ingresos de actividades ordinarias.

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

2.14. Costo de ventas.

El costo de venta incluye todos aquellos costos relacionados con la venta del software de administración de la planificación de proyectos.

2.15. Gastos de administración y ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

2.16. Estado de Flujos de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019
EFECTIVO Y EQUIVALENTE	5,429.02
Total	5,429.02

4. (+/-) ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019
ACTIVOS FINANCIEROS	227,590.89
Total	227,590.89

5. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019
INVENTARIO	6,400.35
Total	6,400.35

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019
ACTIVOS POR IMP. CORRIENTES	57,330.38
Total	57,330.38

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	(+) Saldo inicial	(-) Saldo inicial - depreciación acumulada	(+) Compras	(-) Bajas incluida la depreciación dada de baja	(+,-) Transferencia	(+,-) Otros detallar	(-) Gastos de depreciación	Saldo final
Instalaciones	12,520.42	-	-	-1,400.00	-	-	-	11,120.42
Muebles y enseres	79.62	-	1,040.00	-136.00	-	-	-	983.62
Maquinaria y equipo	35,422.72	-	-	-8,327.00	-	-	-	27,095.72
Equipo de computación	24.86	-	100.00	-15.89	-	-	-	108.97
Otros propiedades, planta y equipo	3,351.74	-	1,160.00	-635.00	-	-	-	3,876.74
TOTAL	51,399.36	-	2,300.00	-10,513.89	-	-	-	43,185.47
Concepto					Diciembre 31, 2019			
SALDO FINAL					43,185.47			

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019
PROVEEDORES Y OTRAS	147,933.82
OBLIGACIONES CON INST FINANCIERAS	26,113.87
Total	174,047.69

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	25,253.07
Total	25,253.07

10. PATRIMONIO

CAPITAL

El capital suscrito:

Concepto	Diciembre 31, 2019
CAPITAL	10,000.00
Total	10,000.00

Reserva Legal

La compañía está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito.

La reserva no es distributable antes de la liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas.

Resultados acumulados por aplicación de las NIIF:

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante resolución SC.G.ICI.CAPIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el registro oficial No. 419 del 4 de abril del 2011, determinó que los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se deben registrar en el patrimonio en una subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas ni utilizado para aumentar el capital social.

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto a sus accionistas en el caso de liquidación de esas entidades.

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019
INGRESOS DE ACT. ORDINARIAS	904,524.60
OTROS INGRESOS	1,041.03
Total	905,565.63

12.COSTO DE VENTAS Y GASTOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019
COSTO DE VENTAS	741,272.55
Total	741,272.55

GASTOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019
GASTOS ADMINISTRATIVOS	86,994.33
GASTOS FINANCIEROS	2,166.65
OTROS GASTOS	63,541.50
Total	152,702.48

13. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario y su reglamento, la depuración de la base imponible para los periodos fiscales 2018 y 2019, fue determinado como sigue:

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad del ejercicio	11590.60	30922.56
(-) 15% participación a trabajadores	1738.59	4638.38
(+) gastos no deducibles		25.30
(-)Deducciones adicionales		3068.99
Base imponible	9852.01	23240.49
Impuesto a la renta causado	2463.00	5810.12
(-) retenciones en la fuente del ejercicio	10547.62	11514.11
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		6156.20
(-) Crédito tributario de años anteriores		5068.77
Saldo a favor	8084.62	10426.68

14.- Revelaciones dispuestas por la Superintendencia de Compañías:

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. 02.Q.ICI.008 publicada en el Registro Oficial No. 564 del 26 de abril del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no existen contingencias en los registros contables de la compañía.

Eventos Subsecuentes.- Entre diciembre 31 del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y mayo del 2020 (fecha de conclusión de la auditoría), no existen eventos que en opinión de la administración de la compañía afecten la presentación de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar observaciones de control interno detectadas por auditoría externa al 31 de diciembre del 2019.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía, por esta razón no son reveladas.



ELOISA VEGA BOLAÑOS
PRESIDENTE