

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ESVERGLO S.A.

PARA EL AÑO 2015

1. INFORMACION GENERAL

Esverglo S.A. es una Sociedad Anónima con domicilio en la ciudad de Quito cuya actividad principal es la producción Agrícola, Inversiones y Servicios; es una compañía que al finalizar el año 2015 tiene activos de 11'410.679 de dólares americanos de los Estados Unidos, ingresos de 1'066.880 y menos de 20 empleados, el año inmediato anterior tenía 8 millones de dólares, ingresos de 766 mil y menos de 20 empleados razón por la cual es considerada una mediana empresa y debe aplicar las NIIF COMPLETAS

2. BASES DE PREPARACION

2.1.1 Estados Financieros

Los presentes estados financieros de Esverglo S.A. han sido preparados de acuerdo con lo establecido en las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) e instrucciones y normas de preparación y presentación de información emitidas por la Superintendencia de Compañía

Los presentes estados financieros han sido presentados al Directorio en marzo de 2016, quedando la administración facultada para su aprobación.

2.1.2 Bases de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo con excepción de las siguientes partidas significativas incluidas en los estados financieros.

- Los instrumentos financieros con cambios en resultados son valorizados a valor razonable.
- La provisión por desahucio y jubilación por años de servicios es determinada según cálculo actuarial.

2.1.3 Período Contable

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2015

- Estado de Resultados por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

- Estado de Cambios en el Patrimonio por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

- Estado de Flujos de Efectivo Directo e Indirecto por el períodos comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.

2.1.4 Uso de Estimaciones y Juicios

En la preparación de los estados financieros consolidados se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La evaluación de posibles indicadores de deterioro de Propiedades, Plantas y Equipos, Intangibles, Plusvalía e Inversiones.

- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos, como por ejemplo en los deudores por préstamos.

- El cálculo actuarial para las obligaciones por desahucio y jubilación por años de servicio.

- Estimaciones a valor neto realizable y obsolescencia.

A pesar que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en a la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros futuros.

2.1.5 Clasificación de SalDOS en Corrientes y No Corrientes

En el estado de situación financiera consolidado adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso de las obligaciones cuyo vencimiento sea inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Sociedad, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se clasifican como pasivos a largo plazo.

2.1.6 Nuevas Normas e Interpretaciones Emitidas y No Vigentes

A la fecha de emisión de estos Estados Financieros Consolidados, los siguientes pronunciamientos contables se han emitido por el IASB, pero que no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados en:

Enmienda NIIF 11 Contabilidad para adquisición de participación y operaciones conjuntas 1 de enero de 2016.

NIIF 14 Regulación de cuentas diferidas de activos 1 de enero de 2016

Enmiendas NIC 16 y NIC 41 Agricultura: Plantas portadoras de frutos 1 de enero de 2016.

Enmiendas NIC 16 y NIC 38 Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización 1 de enero de 2016.

Enmienda NIC 27 Método de la participación en Estados Financieros Individuales 1 de enero de 2016.

NIIF 15 Ingresos por Contratos con Clientes 1 de enero de 2018.

NIIF 9 Instrumentos Financieros: Clasificación y medición 1 de enero de 2018

2.2.2 Moneda Funcional y Presentación

La Compañía ha determinado que su moneda funcional es el dólar americano de los Estados Unidos de América.

La definición de esta moneda funcional está dada porque es la moneda que rige en todo el Ecuador desde el año 2000.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y el equivalente al efectivo incluyen los saldos en caja, bancos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor con vencimiento no superior a tres meses.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		137.776,32
CAJA CHICA	200,00	
PRODUBANCO	137.576,32	

CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Se realizarán ventas a crédito a plazos de 30, 60 y hasta 90 días, previo el cumplimiento de las condiciones de crédito emitidas por la compañía. Al finalizar el año se realizará un análisis de los movimientos para determinar los saldos vencidos y los saldos por vencer.

Para los saldos vencidos debe realizarse un análisis de vencimiento (edad de la cartera) para determinar su deterioro de la siguiente manera:

- Saldo de cuentas por cobrar menores de 1 año, y sin considerar el valor no se debe hacer una provisión por deterioro.
- Saldos de cuentas por cobrar mayores a 1 año y mayores a 5.000 dólares, se debe hacer una provisión por deterioro.

Para los saldos por vencer mayores a un año y mayores a 5.000 se debe calcular un interés al 31 de diciembre del 2015, para lo cual se aplicará una tasa del 8%.salvo en los casos de que exista una tabla de amortización.

CTAS X COBRAR NO RELACIONADAS		658.880,79
SPORT PLANET S.A	31.070,02	
INMOMARISCAL S.A.	12.845,96	
CLUB L.D.U.	264.276,83	
PRESTAMO LIBRO LIGA	54.356,05	
DAVILA CORRAL	11.982,47	
INMOMARISCAL ANTICIPO INMUEBLE	291.937,93	
(-)PROVISION POR DETERIORO	-7.588,47	

EMPLEADOS POR COBRAR		130.354,76
GUALOTO LUIS HUMBERTO	93.400,00	
GUALOTO LUIS FERNANDO	35,11	
GUALOTO CARLOS ALBERTO	200,43	
GUEVARA PATRICIO	149,79	
ELIZALDE SAUL	19.482,48	
TORRES GLORIA	253,10	
MONTALVO MAURICIO	2.288,43	
GUALOTO CARLOS(2)	89,88	
ARELLANO OSCAR PATRICIO	100,00	
AVILA ARROYO PATRICIA	14.355,54	
CUENTAS NO EMPLEADOS		497.132,49
CIFUENTES EDISON	16.802,47	
PAULINA VALLEJO	111,64	
PASQUEL FERNANDO M.	2.668,74	
CARLOS EGAS	62,63	
VACA JOSE CAMILO	2.000,00	
PAZ JESS CHRISTIAN	115.742,86	
ROCCO ALDO	25.377,08	
CECILIA PENAHERRERA	8.591,83	
JUAN CARLOS NEIRA	10.468,82	
QUILUMBA WILLAN	220,84	
RAMOS ROCIO	10.535,56	
PLUCARIBE	250.000,00	
TORRES ROCIO	63.479,48	
(-)PROVISION POR DETERIORO	-8.929,46	
IMPUESTOS CORRIENTES		52.532,86
SRI. RETENCIONES	5.303,70	
SRI. ANTICIPOS IMPUESTOS	46.449,78	
SRI. CREDITO TRIBUTARIO	779,38	

PAGOS ANTICIPADOS		21.664,64
SRI.IVA EN COMPRAS	21.478,30	
SRI CREDITO TRIB.PROX.MES	186,34	
DCTOS. Y CTAS. RELACIONADAS		1.022.809,25
PAZ DELGADO JULIO RODRIGO	656.782,06	
RODRIGUEZ GRACIELA	9.003,81	
PAZ ESTEBAN	219.641,13	
PAZ VERONICA	18.771,77	
GLADYS PAZ	21.463,98	
PAZ ESTEBAN(INMUEBLE)	64.569,74	
PAZ VERONICA(INMUEBLE)	64.569,72	
PAZ GLORIA(INMUEBLE)	19.147,51	
(-)PROVISION POR DETERIORO	-51.140,47	

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (sección 17)

De acuerdo a esta sección son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para uso el giro del negocio
- b) Se espera usar durante más de un período

Para reconocer como activo fijo, la compañía determinará:

- a) Que es probable que se obtenga beneficios económicos futuros
- b) El costo del activo pueda medirse con fiabilidad

La compañía registrará un activo fijo a su costo en el momento del reconocimiento inicial y al finalizar el año debe reflejar a su valor razonable.

DEPRECIACIÓN

La compañía debe determinar la vida útil estimada de los activos fijos y calcular la depreciación en base a los nuevos porcentajes asignados,

Los cargos mensuales en concepto de depreciación de los activos materiales realizaran una contrapartida en la cuenta de resultados y, básicamente

equivalen a a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida Útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

(DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS (sección 17))

Al 31 de diciembre de todos los años debe calcular la pérdida por deterioro del valor de los activos que resulta de restar el valor neto en libros menos el importe recuperable.

Un activo se considerará que se encuentra deteriorado si es que se encuentran indicios de deterioro como por ejemplo: la máquina no produce la misma cantidad de producción que cuando era nueva, de igual manera los vehículos.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		4.316.266,00
VEHICULOS	87.519,85	
MUEBLES Y ENSERES	9.536,84	
EQUIPO DE OFICINA	5.318,59	
EQUIPO DE COMPUTACION	1.449,00	
EQUIPOS ELECTRONICOS	335,00	
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	26.757,00	
PROGRAMA CONTABLE	500,00	
ADECUACIONES	34.849,72	
INMUEBLE ROBLES	650.000,00	
INMUEBLE CORP. AZENDE	3.500.000,00	

(-)DEPRECIACION ACUMULADA		-30.635,22
VEHICULOS	-18.511,13	
MUEBLES Y ENSERES	-4.713,97	
EQUIPO DE OFICINA	-4.034,86	

EQUIPO DE COMPUTACION	-1.098,50
EQUIPOS ELECTRONICOS	-80,76
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	-2.106,00
PROGRAMA CONTABLE	-90,00

OTROS ACTIVOS

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS (sección 15)

La compañía reconocerá las distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, debe tener en cuenta el valor razonable de la inversión. En Esverglo al finalizar el año mantiene inversiones en el SUPERMAXI las cuales son registradas al valor de mercado.

También registra una inversión en el Fideicomiso Omnitrading, la misma que registra por el valor desembolsado..

INVERSIONES EN ACCIONES		2.573.324,30
F.JARDINES DE SAN SEBASTIAN	1.583.333,00	
ACCIONES LA FAVORITA	989.991,30	

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
DCTOS POR COBRAR LARGO PLAZO		2.030.573,09
SPORT PLANET	1.133.811,09	
INMOMARISCAL	146.512,00	
ORIGINARSA	750.250,00	

PASIVOS

PASIVOS FINANCIEROS

PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los préstamos bancarios deberán quedar registrados al valor original del préstamo y se deben contabilizar al finalizar el año, los intereses devengados como intereses por pagar.

La empresa ESVERGLO registra dos Préstamos del Exterior con Institución Financiera Morgan Stanley, de 7'500.000 más sus intereses respectivos.

CTAS Y DCTOS POR PAGAR		-7.536.609,61
MORGAN STANLEY	-7.536.609,61	

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Para los saldos por pagar mayores a 1 año y 5.000 dólares por vencer se debe calcular el valor presente al 31 de diciembre del 2015, para lo cual se aplicará una tasa de interés 8%.

La empresa Esverglo no presenta obligaciones comerciales mayores a 1 año.

CTAS Y DCTOS. POR PAGAR		-42.141,67
PROVEEDORES	-41.687,09	
EDIFICIO PROINCO CALISTO	-107,31	
SEGUROS COLONIAL	-109,14	
PINEDA CARLOS	-21,76	
PAGOS VARIOS	-216,37	

OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		-553,14
ELIZALDE SANTOS SAUL	-314,31	
IMBAQUINGO SEGUNDO	-2,52	
GUALAVISI JOSE	-236,31	

BENEFICIOS SOCIALES		-16.252,67
DECIMO TERCERO	-1.626,45	
DECIMO CUARTO	-2.360,00	
SUELDO POR PAGAR	0,06	
PARTICIPACION TRABAJADORES	-12.266,28	

IMPUESTOS E IESS POR PAGAR		-90.568,37
IESS APORTES	-4.215,25	
IESS FONDOS DE RESERVA	-633,92	
IESS PRESTAMOS	-612,23	

SRI RETENCION IVA	-10.689,94
SRI RETENCION 1%	-490,30
SRI RETENCION 2%	-273,88
SRI RETENCION RD	-921,55
SRI RETENCION 10%	-210,00
SRI RETENCION 8%	-9.756,00
IVA VENTAS POR PAGAR	-1.283,84
IMPUESTO A LA RENTA	-61.481,46

OTROS PASIVOS

PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL (Sección 28)

Para registrar esta provisión se debe realizar dos cálculos actuariales de la siguiente manera:

1. Cálculo actuarial para efectos tributarios que se realizará en base a los empleados que cumplan más de 10 años en la compañía. En dicho cálculo también se debe incluir la provisión para desahucio. Éste cálculo actuarial es perfectamente deducible para efectos tributarios.
2. Cálculo actuarial para efectos de aplicación e NIIF que se realizará para todos los empleados desde el primer día del ingreso a la compañía.

PROVIS.X BENEFICIOS EMPLEADOS		-317.254,00
DESAHUCIO	-80.243,00	
JUBILACION PATRONAL	-237.011,00	

INGRESOS

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.

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS (Sección 23)

Medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

VENTA DE BIENES

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes inmuebles son reconocidos cuando la compañía trasfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.

DIVIDENDOS EFECTIVO

Los ingresos procedentes de las acciones recibidas en efectivo se registran en el momento que se reciban

DIVIDENDOS EN ACCIONES

Los ingresos procedentes de las acciones recibidas en dividendos se registran en el momento que se reciban y tomando en cuenta el valor de mercado.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Todos los demás ingresos que no se mencionó anteriormente se consideraran como ingreso no operacional y se registra al momento de recibir el servicio o efectivo.

Dividendos en Efectivo	75.284,77
Dividendos en acciones	275.514,56
Intereses en Préstamos	353.538,15
Ventas de frutas y verduras	182.213,38
Arriendo de Parqueaderos	12.500,00
Arriendo Inmueble Azenze	10.698,63
Ventas de Madera	93.400,00

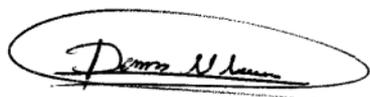
Intereses Financieros	45.987,19
Reversion de Provisiones	17.741,49
Otros no operativos	2,10
TOTAL INGRESOS	1.066.880,27

COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico, y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conoce.

Gastos de Personal	600.106,28
Gastos Generales	294.136,76
Deterioro de Activos	33.724,91
Gastos Financieros	52.377,84
Otros Gastos	337,64
TOTAL GASTOS	980.683,43
UTILIDAD EN OPERACIONES	86.196,84
Depreciación de activos	4.421,64
UTILIDAD DEL EJERCICIO	81.775,20
15% Participación de Trabajadores	12.266,28
Impuesto a la Renta	61.481,46
UTILIDAD NETA	8.027,46

Elaborado por,



Dennis Machuca

CONTADOR

Aprobado por,



Patricia Avila

GERENTE

FIN