

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

PARA EL AÑO 2018

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 2018 tiene activos de 13'608.317 dólares americanos de los Estados Unidos, ingresos de 1'018.329 y menos de 20 empleados, el año inmediato anterior tenía 11'722.824 millones de dólares, ingresos de 838.966 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 11 en abril de 2019, quedando la administración facultada para su aprobación.

2.1.2 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se preparan estados financieros individuales, los que se denominan estados financieros separados.

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 2018

- Estado de Resultados por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

- Estado de Cambios en el Patrimonio por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

- Estado de Flujos de Efectivo directo e indirecto por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018.

2.1.4 Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros separados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables de la empresa ESVERGLO 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..

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 no corrientes ó largo plazo.

2.1.6 Nuevos Pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de estados financieros separados, se han publicado normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que ESVERGLO no adaptado con anticipación.

Las siguientes son de aplicación obligatoria en los estados financieros a partir de las fechas indicadas:

Norma	Detalle	vigente
NIIF 3	Combinación de Negocios Efectuar una remediación de sus intereses cuando tiene el control del negocio	1 enero 2019
NIIF 11	Acuerdos conjuntos No efectuar una remediación de sus intereses cuando obtiene el control conjunto del negocio	1 enero 2019
NIIF 16	Arrendamientos La NIIF 16 muestra un nuevo modelo cuando Se trata de arrendamientos, tanto para el Arrendador como el arrendatario incl. NIC 17	1 enero 2019

NIC 12	Impuesto a las ganancias Aclara que una entidad registra de la misma forma todas las consecuencias impositivas cuando se traten de dividendos pagados	1 enero 2019
NIC 23	Costos de Financiamiento Aclara que una entidad debe formar parte del activo cualquier préstamo relacionado y efectuado.	1 enero 2019
Modif.NIC 19	Modificación, reducción o liquidación de planes de Beneficios empleados	1 enero 2019
Modif.NIC 28	Participaciones de Largo Plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 enero 2019
CINIIF 23	Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a la Ganancias	1 enero 2019

La empresa ESVERGLO estima que la adopción de las nuevas, enmiendas e interpretaciones de normas antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros.

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.

*1.1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	
1.1.01.01.01	CAJA CHICA	200,00

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 2017, para lo cual se aplicará una tasa del 10%.salvo en los casos de que exista una tabla de amortización.

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.

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADA	
PAZ DELGADO JULIO RODRIGO	152.026,16
RODRIGUEZ GRACIELA	149.699,84
PAZ ESTEBAN	421.757,85
PAZ GLORIA	152.035,24
PAZ VERONICA	504.634,69
PAZ GLADYS	54.523,91
PAZ ESTEBAN(INMUEBLE)	85.942,32
PAZ VERONICA(INMUEBLE)	85.942,30
PAZ GLORIA(INMUEBLE)	15.816,58
SPORT PLANET S.A	429.498,55
SPORT PLANET - INTERESES	1.543,02
INMOMARISCAL S.A.	5.820,32
INMOMARISCAL S.A.	197.553,15
INMOMARISCAL - INTERESES	33.880,33
(-)PROVISION POR DETERIORO	70.016,36
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	
PASQUEL FERNANDO	2.057,57
PASQUEL FERNANDO(PAPA)	47.966,05
(-)PROVISION POR DETERIORO	13.640,11
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	
PAZ JESS CHRISTIAN	247.948,67
CLUB L.D.U.	955.000,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO	

RELACIONADAS	
ARELLANO OSCAR PATRICIO	369,78
AVILA ARROYO PATRICIA	46.207,73
GUALAVISI JOSE	438,86
GUALOTO CARLOS ALBERTO	182,05
GUALOTO LUIS FERNANDO	1.898,84
GUALOTO LUIS HUMBERTO	850,00
MACHUCA DENNIS	191,05
MONTALVO MAURICIO	1.443,40
TIPAN OLGER	400,00
TORRES GLORIA	423,24
TROYA CESAR	539,01
CIFUENTES EDISON	35.038,24
NEIRA JUAN CARLOS	12.667,27
TOAPANTA PATRICIO	400,00
VACA CAMILO	2.035,64
VALLEJO PAULINA	1.142,49
	-
(-)PROVISION POR DETERIORO	14.078,77
ANTICIPOS	
EGAS PABLO	5.500,00
ANTICIPOS PLUSMEDICAL	953,38
TOTAL POR COBRAR	3.556.592,29

DEPRECIACIÓN

La compañía debe determinar la vida útil estimada de los activos fijos y calcular la depreciación en base a los 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 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.

TERRENOS	
COSTO TERRENO ROBLES	548.600,00
COSTO TERRENO DAVILA CORRAL	1.434.203,22
COSTO TERRENO MUELA ALTO	266.560,00
EDIFICIOS	
COSTO INMUEBLE ROBLES	109.777,69

COSTO INMUEBLE DAVILA CORRA	2.065.796,78
COSTO INMUEBLE MUELA ALTO	108.440,00
MAQUINARIA, EQUIPO INSTALACION	
COSTO EQUIPOS DE OFICINA	5.318,59
COSTO EQUIPOS ELECTRONICOS	335,00
COSTO EQUIPOS Y HERRAMIENTA	30.225,81
CONTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS	
COSTO	39.886,40
MUEBLES Y ENSERES	
COSTO MUEBLES Y ENSERES	9.536,84
EQUIPOS DE COMPUTACION	
COSTO EQUIPOS DE COMPUTACIO	5.122,57
COSTO PROGRAMAS CONTABLES	500,00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPOR	
COSTO VEHICULOS	98.660,71
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQU	
SUITES EN EL ESTADIO DE LDU	765.000,00
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	
INMUEBLE ROBLES	-9.244,56
INMUEBLE DAVILA CORRAL	-114.032,16
INMUEBLE MUELA ALTO	-3.990,48
EQUIPOS Y MAQUINARIAS	-9.735,69
AMORTIZ. ACUMUL.REMODELACIO	-5.479,32
MUEBLES Y ENSERES	-7.289,05
EQUIPOS DE COMPUTACION	-2.826,98
VEHICULOS	-32.704,31
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA	-5.470,90
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5.297.190,16

OTROS ACTIVOS

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

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 2018 mantiene inversiones en la Corporación Favorita - Supermaxi las cuales son registradas al valor de mercado.

Registra una inversión en el Fideicomiso Jardines San Sebastián, la misma que registra registrado al valor del costo.

Registra una inversión en la sociedad de Hecho Fortaleza, la misma que registra registrado al valor del costo.

INVERSIONES	
ACCIONES CORPORACION FAVORITA	533.734,00
(+) AJUSTE - CORPORACION FAVORITA	768.576,96
JARDINES SAN SEBASTIAN	2.127.331,00
SOCIEDAD DE HECHO FORTALEZA	1.917,31
TOTAL INVERSIONES	3.431.559,27

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.

*2.1.04.05.	NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	
2.1.04.05.01	MORGAN STANLEY INTERES	498.784,46

CUENTAS POR PAGAR

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 2018, para lo cual se aplicará una tasa de interés 8%.

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

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	1.394.066,94
CUENTAS Y DOCUMENTOS NO RELACIONADAS	
SUPERINTENDENCIA DE CIAS	9.963,73
MUNICIPIO DE QUITO	2.731,89
BMI IGUALAS MEDICAS DEL ECUADOR	1.269,81
NO RELACIONADAS LOCALES	
SOBREGIRO OCASIONAL	71.294,75
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	45.425,56
SRI, IMPUESTOS IVA	
SRI, IVA EN VENTAS	4.198,49
SRI, RETENCIONES 30%	128,44
SRI, RETENCIONES 70%	47,88
SRI, RETENCIONES 100%	3.132,97
SRI, IMPUESTOS RETENCIONES	
SRI, RELACION EN DEPENDENCIA	274,06
SRI, RETENCIONES 1%	60,84
SRI, RETENCIONES 2%	263,07
SRI, RETENCIONES 8%	1.252,65
SRI, RETENCIONES 10%	1.210,00

SRI, RETENCIONES POR PAGAR	616,13
PARTICIPACION TRABAJADORES	9.662,33
OBLIGACIONES CON EL IESS	
IESS FONDOS DE RESERVA	1.308,86
IESS APORTE PATRONAL	1.802,05
IESS APORTE PERSONAL	1.597,87
IECE Y SECAP	142,12
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR B	
DECIMO TERCERO POR PAGAR	1.206,40
DECIMO CUARTO POR PAGAR	1.902,48
TOTAL PASIVOS	1.553.559,32

PASIVOS NO CORRIENTES

Se registran los siguientes:

ANTICIPOS RECIBIDOS AZENDE	525.000,00
GUEVARA PATRICIO	155.501,93
TROYA CESAR	95.573,05
MORGAN STANLEY	7.500.000,00
POR GARANTIAS	1.550,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	8.277.624,98

OTROS PASIVOS

PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL

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.

*2.2.17.	PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS	
*2.2.17.03.	JUBILACION PATRONAL	
2.2.17.03.01	JUBILACION PATRONAL	129.197,00
*2.2.17.04.	DESAHUCIO	
2.2.17.04.01	DESAHUCIO	31.372,00

PATRIMONIO

Se detalla de la siguiente forma:

Capital Suscrito	1.601.763,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	50.920,74
Reserva Legal	21.833,20
Reserva Facultativa	11.111,87
Otras Reservas	2.415.294,84
Otros Resultados Integrales	(972.065,01)
Utilidad neta del Ejercicio	2.886,07
TOTAL PATRIMONIO	3.131.744,71

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

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 transfiere 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 considerarán como ingreso no operacional y se registra al momento de recibir el servicio o efectivo.

Arriendo de Inmuebles	372.677,09
Arriendo Parqueadero	4.800,00
Intereses en Prestamos	256.133,19
Dividendos en Efectivo	49.930,00
Dividendos en acciones	328.675,96
Otros	6.113,22
TOTAL INGRESOS	1.018.329,46

COSTOS Y GASTOS

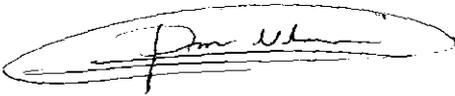
Se registran al costo histórico, y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conoce.

Sueldos	193.555,00
Beneficios Sociales	33.535,48
Aportes a IESS	57.530,97
Honorarios Profesionales	164.833,99
Servicios Ocasionales	5.324,23
Beneficios Post-empleo	
Jubilación Patronal	12.945,00
Desahucio	2.766,00
Deterioro de Activos Financieros	9.057,24
Gastos Generales	180.448,84
Gastos Financieros	229.263,16
Depreciación de activos	64.654,04
UTILIDAD DEL EJERCICIO	64.415,51
15% Participación de Trabajadores	9.662,33
Impuesto a la Renta	45.425,56
Reserva Legal 10%	6.441,55
UTILIDAD NETA	2.886,07

3. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de Esverglo S.A., pudieran tener un efecto significativo sobre los dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Elaborado por,



Ing. Dennis Machuca Morocho

CONTADOR DE ESVERGLO S.A.