

ESCUDERO & ASOCIADOS, AUDITORES EXTERNOS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015
(Cifras en Dólares Estadounidenses)

1.- OBJETIVO DE LA COMPAÑIA

La Compañía ESCUDERO & ASOCIADOS, AUDITORES EXTERNOS S.A., es una Compañía Ecuatoriana constituida en la Ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador el dieciocho de diciembre de mil novecientos noventa y ocho, ante el Notario Público Trigésimo Octavo del Cantón Guayaquil, Abogado Humberto Moya Flores e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el ocho de Febrero del año mil novecientos noventa y nueve, cuyo objetivo social y finalidad son las siguientes: se dedicara a la prestación de servicios profesionales especializados en auditoria externa que darán a conocer su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros para presentar la situación financiera y los resultados de las operaciones de las entidades auditadas. Igualmente, la compañía podrá expresar sus recomendaciones respecto de los procedimientos contables y del sistema de control interno que mantiene el sujeto auditado. Para el fiel cumplimiento de sus fines, podrá realizar toda clase de actos civiles o mercantiles, permitidos por la Ley, que tengan relación con su objeto.

ACTIVIDAD OPERACIONAL.-

La Compañía ESCUDERO & ASOCIADOS, AUDITORES EXTERNOS S.A. en sus operaciones de productividad estos se determinan o se realizan de acuerdo a su presupuesto de costos, los mismos que se incrementan de acuerdo a las leyes emitidas por el Gobierno Nacional, todo esto relacionado con la actividad profesional en el área de auditoria externa.

Los costos y gastos se van liquidando a medida que se van realizando, y los gastos administrativos y generales, estos son liquidados en el estado de resultado al final del ejercicio económico contable. La utilidad bruta en el estado de resultado está determinada en función de los ingresos menos los gastos administrativos y generales, estos se transfieren al estado de pérdidas y ganancias. Una vez determinada la utilidad, también se determina la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta.

2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3.- BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información ha sido redondeada a la unidad más cercana.

La Republica del Ecuador, desde enero del 2000, no emite su propia moneda, ya que adopto el dólar estadounidense como moneda oficial del país; sin embargo, ha creado

sus propias monedas fraccionarias de dólar una vez adoptada la moneda estadounidense.

4.- POLITICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo son activos financieros. El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes de efectivo"

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las partidas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las pérdidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

Las partidas por cobrar se clasifican como activos corrientes, excepto aquellas con vencimiento superiores a los 12 meses siguientes desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipos están medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

El costo incluye todos los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo, para ubicarlo y dejarlo en las condiciones de uso según lo previsto por la Gerencia.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación son cargados a los estados de resultado cuando se incurren. Toda mejora y renovación significativa de un activo solo se capitalizan cuando sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros que excedan al rendimiento estándar originalmente evaluado para dicho activo.

El costo de Propiedad, Planta y Equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, excepto la maquinaria que se deprecia de acuerdo a los kilogramos (Kg) producidos. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final del año, siendo efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Cuando componentes importantes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha de en la que estén instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo este completamente y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas en años para los periodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Edificios

20

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los documentos y cuentas por pagar representan obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas tales como la adquisición de mercancías o servicios o por la emisión de préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo.

- Préstamos de instituciones de crédito de compañías afiliadas, de accionistas, etc. representados tanto por adeudos obtenidos por contratos de créditos.
- Obligaciones provenientes de operaciones bancarias de descuento documentadas.
- Adeudos provenientes de la adquisición de bienes o servicios para el consumo o beneficio del ente.

PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los otros ingresos son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y forman parte de los ingresos de actividades ordinarias.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

SUPERAVIT DE REVALUACION

Proviene de la diferencia entre las cifras del Activo en los libros y el Valor que se le aprecie en determinada fecha por encontrarse en alza.

Mientras los valores del Activo Fijo que hayan sido revaluados en una cantidad mayor de su valor en libros no se realicen, esta Utilidad en el alza de su Valor no puede llevarse

a una cuenta de resultados, sino que se representa en una cuenta que puede llamarse "Revaluación de Activos", y que no es más que una cuenta de Superávit cuyo saldo no puede repartirse entre los accionistas o socios de la empresa en forma de dividendos.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Comprende los resultados acumulados generados en ejercicios anteriores que no han sido distribuidos ni aplicados a otro fin. Si habiendo un saldo de utilidades acumuladas se registran pérdidas en otro ejercicio o viceversa, las mismas deben presentarse por separado, sin efectuarse compensación alguna, a menos que los propietarios de la entidad decidan la absorción de las pérdidas con las utilidades (excedentes) acumuladas.

APLICACIÓN DE LAS NIIF

Para la aplicación de las NIIF, Escudero & Asociados, Auditores Externos S.A., con la contratación de un perito evaluador – autorizado por la Superintendencia de Compañías – obtuvo la valoración de Activos Fijos Edificio y terreno, lo cual sustentó el ajuste de Revaluación Neta para estos Activos.

5.- ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

La administración es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía.

La compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

RIESGOS DE CREDITO

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y los instrumentos de inversión.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega. La revisión incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia solo pueden efectuar transacciones mediante prepagos.

RIESGO DE LIQUIDEZ

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contara

con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

RIESGOS DE MERCADO

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objeto de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

- **RIESGO DE PRECIOS**

La compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios de sus inventarios, los cuales son cubiertos por su respectivo precio de venta. La Gerencia no espera que estos varíen de manera significativa en el futuro.

- **RIESGOS DE TASA DE INTERES**

La Compañía busca asegurar que el mayor porcentaje de su exposición a los cambios en las tasas de interés sobre sus obligaciones se mantenga sobre una base de tasa fija.

6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.-

La Compañía ESCUDERO & ASOCIADOS, AUDITORES EXTERNOS S.A., al cierre del ejercicio económico, Diciembre 31 del 2015, esta cuenta es la que utiliza para el desenvolvimiento de sus actividades, y se resumen de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

Banco Pacífico Cta. Cte. 492261-1	4.585,00
Banco Bolivariano 000-2071324	7.471,54
Suman	<u><u>12.056,54</u></u>

7.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Al 31 de Diciembre del 2015, esta cuenta se ha formado por valores por cobrar en la venta de productos y otros y que al cierre del ejercicio económico es el siguiente:

(Expresado en dólares)

Linxgod S.A.	37.315,19
Suman	<u>37.315,19</u>

8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: .-

Las propiedades están registradas el precio de costo por adquisición, menos la correspondiente depreciación, todo esto de acuerdo a expresas disposiciones de la Superintendencia de Compañías y del Servicio de Rentas Internas.

La Depreciación de los activos fijos se la ha realizado con cargo a las operaciones del año, utilizando el método de línea recta, de acuerdo también con las disposiciones legales en vigencia, informamos que como parte del examen de los estados financieros adjuntos, los auditores independientes revisaron la depreciación de los activos fijos en sus efectos más importantes.

El movimiento de la cuenta propiedades durante el ejercicio económico del año 2015 y los saldos al 31 de diciembre consisten en:

(Expresado en dólares)

PROPIEDADES	Saldos 31/12/14	AJUSTES Y REAJUSTES	Saldos 31/12/15
Inmuebles	10.000,00	0,00	10.000,00
Terrenos	35.980,00	0,00	35.980,00
Total Propiedades	45.980,00	0,00	45.980,00
(-) Depreciacion Acumulada	-1.300,00	-200,00	-1.500,00
Suman	<u>44.680,00</u>	<u>-200,00</u>	<u>44.480,00</u>

9.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-

Al 31 de Diciembre del 2015, esta cuenta se ha formado por valores por pagar y que al cierre del ejercicio económico es el siguiente:

(Expresado en dólares)

Leonello Araujo de Nicolais	43.288,30
Suman	<u>43.288,30</u>

10.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS.-

Al 31 de Diciembre del 2015, esta cuenta se ha formado por valores por pagar a accionistas y que al cierre del ejercicio económico es el siguiente:

(Expresado en dólares)

Maria Paola Escudero Jurado	14.188,36
Suman	<u>14.188,36</u>

11.- CAPITAL SOCIAL.-

El Capital Social Suscrito y Pagado está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de \$0.04 de dólar de los Estados Unidos de América cada una, y sus accionistas son los siguientes:

(Expresado en dólares)

NOMBRE DE ACCIONISTAS	No. DE PARTICIPACIONES Y ACCIONES	PARTICIPACION PORCENTUAL	VALOR DE LA INVERSION	CAPITAL SUSCRITO
Escudero Jurado Xavier Virgilio	19.500	97,50%	\$ 0,04	\$ 780,00
Escudero Jurado Maria Paola	400	2,00%	\$ 0,04	\$ 16,00
Alvarez Santistevan Juan Alfredo	25	0,13%	\$ 0,04	\$ 1,00
Guerrero Yepez Beatriz del Pilar	25	0,13%	\$ 0,04	\$ 1,00
Murillo Rosales Maximo Jose	25	0,13%	\$ 0,04	\$ 1,00
Tumbaco Hernandez Freddy Xavier	25	0,13%	\$ 0,04	\$ 1,00
	20.000	100%		\$ 800,00

12.- RESERVA LEGAL.-

La Ley de Compañías en el Ecuador establece un incremento no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la Compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución alguna excepto en caso de liquidación de la Empresa, pero también puede ser capitalizada, o ser utilizada en caso de pérdidas, la Compañía al cierre del ejercicio económico ha formado su reserva legal en la cantidad de \$ 1.367.41

13.- OTRAS RESERVAS.-

En esta cuenta se han registrado los valores por valuación de propiedades, así como también las utilidades de ejercicio anteriores, y que al cierre del ejercicio económico ha formado la cantidad de \$ 31.654.64

14.- OTRO EVENTO.-

ESCUADERO & ASOCIADOS, AUDITORES EXTERNOS S.A., al inicio del periodo contaba con \$20.034.24 de utilidades no distribuidas y \$10.772.75 en utilidad del ejercicio 2014 para ser distribuido en el transcurso del 2015 llegando a un monto de \$30.806.99 el cual fue distribuido en 100% a los socios accionistas de la compañía siendo pagado de la siguiente forma:

Escudero Jurado Maria Paola	28.785,28
Escudero Jurado Xavier Virgilio	1.251,55
Alvarez Santistevan Juan Alfredo	192,54
Guerrero Yopez Beatriz del Pilar	192,54
Murillo Rosales Maximo Jose	192,54
Tumbaco Hernandez Freddy Xavier	192,54
Suman	<u><u>30.806,99</u></u>

15.-EVENTO SUBSECUENTE.-

Al cierre del ejercicio económico, esto es en Diciembre 31 del año 2015, en la Compañía ESCUDERO & ASOCIADOS, AUDITORES EXTERNOS S.A. No se han producido eventos que en la opinión de la administración pudiera ser de consideración o que puedan afectar los estados financieros, a excepción de que la compañía inicio un juicio de orden civil por cobranza de acreencias.