

**ESSAM CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en dólares)**

<b>DICIEMBRE 31</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes en Efectivo	(NOTA 1)	\$ 20.706,94	\$ 18.061,72
Cuentas por Cobrar	(NOTA 2)	\$ 98.296,81	\$ 50.310,36
Impuestos Anticipados		\$ 10.739,13	\$ 26.946,02
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 129.742,88</b>	<b>\$ 95.318,10</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Maquinaria, Equipo, Muebles y Enseres	(NOTA 3)	\$ 288.759,52	\$ 305.748,03
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 288.759,52</b>	<b>\$ 305.748,03</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 418.502,40</b>	<b>\$ 401.066,13</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
	(NOTA 4)		
Cuentas por Pagar No Relacionadas		\$ 65.000,71	\$ 67.853,44
Obligaciones Laborales			\$ 3.630,23
15% Participación Trabajadores 2019		\$ 11.789,50	\$ 2.129,59
Impuesto a la Renta por Pagar		\$ 14.697,58	\$ 2.844,58
Obligaciones con el IESS		\$ 1.273,32	\$ 1.272,49
Obligaciones con la Administración Tributaria		\$ 5.825,58	\$ 2.998,64
Cuentas por Pagar Proveedores		\$ 4.867,50	\$ 3.755,04
Intereses Financieros L/P		\$ 25.730,69	\$ 59.368,89
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 129.184,88</b>	<b>\$ 143.852,90</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
	(NOTA 5)		
Préstamos Financieros L/P		114981,14	\$ 134.986,46
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>114981,14</b>	<b>\$ 134.986,46</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 244.166,02</b>	<b>\$ 278.839,36</b>

<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>(NOTA 6)</b>	
Capital Social	2000		\$ 2.000,00
Reserva Legal	2944,03		\$ 2.944,03
Utilidades Retenidas	117282,74		\$ 108.059,64
Utilidad del Ejercicio	52109,61		\$ 9.223,10
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>174336,38</b>		<b>\$ 122.226,77</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>\$ 418.502,40</b>	<b>\$ 401.066,13</b>

**GABRIEL NOBOA GARCIA**  
GERENTE GENERAL

**IVONNE NOBOA GARCIA**  
Ing. Contabilidad y Auditoria  
REG. CCPPE 177868

**ESSAM CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en dólares)**

Año Terminado en Diciembre 31		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>VENTAS</b>	(NOTA 8)	\$ 495.472,48	\$ 293.569,00
<b>Otros ingresos</b>		\$ 41.730,30	\$ 4.378,42
<b>TOTAL VENTAS</b>		<b>\$ 537.202,78</b>	<b>\$ 297.947,42</b>
<b>Gastos de Administración y Ventas</b>			
Gastos de Personal		\$ 93.852,92	\$ 94.893,34
Honorarios y Materiales		186910,58	\$ 100.952,89
Suministros y Materiales		\$ 23.999,02	\$ 12.756,71
Transporte		\$ 24.960,95	\$ 4.162,45
Gastos de Viaje		\$ 26.956,49	\$ 8.559,35
Mantenimientos Varios		\$ 5.708,52	\$ 1.449,98
Seguros y Reaseguros		\$ 3.891,70	\$ 3.472,66
Combustibles y Lubricantes		\$ 2.321,88	\$ 1.298,25
Gastos de Gestión		\$ 4.241,30	\$ 3.777,31
Impuestos Contribuciones y Otros		\$ 4.625,00	\$ 2.240,00
Depreciación de PPE		\$ 18.688,51	\$ 9.681,04
Gastos No deducibles			\$ 862,24
Gastos Financieros		\$ 2.001,47	\$ 1.623,87
Otros Servicios		\$ 60.447,75	\$ 38.020,06
<b>TOTAL GASTOS DE AMINISTRACION</b>	(NOTA 9)	<b>\$ 458.606,09</b>	<b>\$ 283.750,15</b>
<b>Utilidad/Pérdida Bruta en Operación</b>		<b>\$ 78.596,69</b>	<b>\$ 14.197,27</b>
15% Participación Trabajadores		\$ 11.789,50	\$ 2.129,59
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (NOTA 9)		\$ 66.807,19	\$ 12.067,68
Impuesto a la Renta Causado		\$ 14.697,58	\$ 2.844,58
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>\$ 52.109,61</b>	<b>\$ 9.223,10</b>



**GABRIEL NOBOA GARCIA**  
**GERENTE GENERAL**



**IVONNE NOBOA GARCIA**  
**Ing. Contabilidad y Auditoría**  
**REG. CCPPE 177868**



<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>				
			<b>SALDOS</b>	
			<b>BALANCE</b>	
	<b>CODIGO</b>		<b>(En US\$)</b>	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ðE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>		<b>2.645,22</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>		<b>65.161,80</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>		<b>504.057,25</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de s	95010101		451.330,87	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros in	95010102		-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos d	95010103		-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y d	95010104		-	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		52.726,38	P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>		<b>- 463.926,70</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		-	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediaci	95010202		-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		- 292.553,00	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaci	95010204		-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		- 171.373,70	N
Dividendos pagados	<b>950103</b>		-	N
Dividendos recibidos	<b>950104</b>		-	P
Intereses pagados	<b>950105</b>		- 2.001,47	N
Intereses recibidos	<b>950106</b>		129,89	P
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>		- 14.697,58	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950108</b>		41.600,41	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>		<b>- 1.700,00</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otro	<b>950201</b>		-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros neg	<b>950202</b>		-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	<b>950203</b>		-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de	<b>950204</b>		-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de ot	<b>950205</b>		-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	<b>950206</b>		-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	<b>950207</b>		-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equip	<b>950208</b>		-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>950209</b>		- 1.700,00	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	<b>950210</b>		-	P
Compras de activos intangibles	<b>950211</b>		-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	<b>950212</b>		-	P
Compras de otros activos a largo plazo	<b>950213</b>		-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	<b>950214</b>		-	P

Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos	950216	-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y otros instrumentos financieros	950217	-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y otros instrumentos financieros	950218	-	P
Dividendos recibidos	950219	-	P
Intereses recibidos	950220	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>- 60.816,58</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	2.826,94	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-	P
Pagos de préstamos	950305	- 63.643,52	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-	P
Dividendos pagados	950308	-	N
Intereses recibidos	950309	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-	D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO</b>	<b>9505</b>	<b>2.645,22</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO</b>	<b>9506</b>	<b>18.061,72</b>	<b>P</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FIN DEL EJERCICIO</b>	<b>9507</b>	<b>20.706,94</b>	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPLANTACIONES</b>	<b>96</b>	<b>52.109,61</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>970</b>	<b>18.688,51</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	18.688,51	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidos	97002	-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	97003	-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	97004	-	N
Ajustes por gastos en provisiones	97005	-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	97006	-	D
Ajuste por pagos basados en acciones	97007	-	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	97008	-	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009	-	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010	-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011	-	D

<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>980</b>	<b>-</b>	<b>5.636,32</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	-	44.141,61	<b>D</b>
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002		735,16	<b>D</b>
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003		-	<b>D</b>
(Incremento) disminución en inventarios	98004		-	<b>D</b>
(Incremento) disminución en otros activos	98005		11.626,89	<b>D</b>
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006		8.163,21	<b>D</b>
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007		11.853,00	<b>D</b>
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008		6.030,51	<b>D</b>
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009		-	<b>D</b>
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010		96,52	<b>D</b>
<b>efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de</b>	<b>98020</b>		<b>65.161,80</b>	



**GABRIEL NOBOA GARCIA**  
GERENTE GENERAL



**IVONNE NOBOA GARCIA**  
Ing. Contabilidad y Auditoría  
REG. CCPPE 177868

**ESSAM CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(En dólares Americanos)

---

**1.- INFORME GENERAL**

ESTUDIOS Y SERVICIOS AMBIENTALES ESSAM CIA LTDA: (En adelante "ESSAM") Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 04 de Febrero del 2009, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría vigésimo quinta del cantón Quito con fecha 28 de Enero del 2009, con expediente No. 144799 en la Superintendencia de Compañías.

**OBJETIVO SOCIAL:** La empresa se dedicará a Estudios y Servicios Ambientales.

**PLAZO DE DURACIÓN:** 40 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Reglamento Mercantil del 04 de Febrero del 2009.

**DOMILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1792362113001.

**2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la presentación de estos estados financieros PYMES.

**2.1- Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para las PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIFF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados.

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.

- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- De forma que muestre la imagen fiel de patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIFF para PYMES”, las NIC, y los PCGA

## **2.2 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIFF”**

### **Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIFF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF y la Resolución No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones.
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones.
- c. Tenga menos de 200 trabajadores.

**Sección 35 “Adopción por primera vez de las NIFF”:** Los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIFF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en estos estados financieros del cumplimiento con la NIFF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIFF para PYMES, el período de transición es el año 2011 y los primeros Estados Financieros con Normas NIFF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo.

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: El Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo y.
- Las Notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.

## **2.3 Moneda**

### **a. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por se la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

## **2.4 Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

## **2.5 Información referida al ejercicio 2018-2019**

Conforme a lo exigido por a la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2018 y 2019 se presentan, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2019.

## **2.6 Período Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

## **3. CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO**

La Norma Internacional de Información Financiera Sección 35,12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
  - La fecha de transición a esta NIIF: y
  - El final del último período presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NIIF's.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del período de transición (20011)

### **3.1 Conciliación del Patrimonio**

La Utilidad del año 2019, para distribución de los socios y accionistas de acuerdo al porcentaje de participación es de \$52109,51.

## **4. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

### **4.1- Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo (NOTA 1)

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen Bancos en el año 2018 de \$20706.94.

### **4.2 Activos Financieros**

#### **4.2.1 Clasificación**

Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionados, a) Otras cuentas por cobrar no relacionadas, b) Otras cuentas por cobrar (NOTA 2)

##### **a) Documentos y Cuentas por Cobrar Comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes. (NOTA 2)

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica del mercado.

### **4.3 Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida Útil
Muebles y Enseres	10 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Equipo de Computación/Software	3 años / 5 años

Las partidas de propiedad y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de muebles y enseres y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia.

- **Mediación posterior al reconocimiento**

Después del reconocimiento inicial la propiedad y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada. Los costos de mantenimiento diario de propiedad y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

- **Métodos de depreciación y vidas útiles**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los Activos Fijos al 31 de Diciembre del 2019 son:

<b>Equipos de Computación</b>	<b>\$3.000,00</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(\$2.327,78)</b>
<b>Equipos de Oficina</b>	<b>\$1.246,75</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(\$792,40)</b>
<b>Vehículos</b>	<b>\$11.000,00</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(\$6.783,30)</b>
<b>Equipos de Investigación</b>	<b>\$13.900,00</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(\$5.711,25)</b>
<b>Muebles y Enseres</b>	<b>\$1.700,00</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(\$14,17)</b>
<b>Equipo Sonómetro</b>	<b>\$2.000,00</b>
<b>Depreciación Acumulad</b>	<b>(\$333,33)</b>
<b>Edificios</b>	<b>\$290.000,00</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(\$18.125,00)</b>

#### **4.4 Cuentas Comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado (NOTA 4)

#### **4.5 Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

**El impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**El impuesto diferido** se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondiente (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos a cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

#### **4.6 Beneficios a los empleados**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

La gerencia aún no considera la provisión en el pasivo reconocido en el balance como (Reserva Jubilación Patronal), puesto que no tiene personal permanente afiliado a la compañía.

#### **4.7 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no

esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

#### **4.8 Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **4.9 Arrendamientos**

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

#### **4.10 Participación de trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### **4.11 Principios de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

#### **4.12 Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de Financiamiento:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por estos: Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

#### **4.3 Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta a revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### **5.-GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente Y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.

Los principales riesgos de la empresa derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales y Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos.

### **APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios, incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

ESSAM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1

Efectivo y equivalentes de efectivo

	2019	2018
<b>Efectivo Caja y Bancos</b>		
Bancos Nacionales	\$20.706,94	\$18.061,72

Al 31 de Diciembre del 2019 corresponde al efectivo que se encuentra en la cuenta Banco del Pichincha y Banco de Loja; producto de las operaciones de ESSAM.

NOTA 2

Activos Financieros

	2019	2018
<b>a) Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionados</b>		
<b>Cuentas por Cobrar:</b>		
Garantías de Arriendo	\$800,00	\$800,00
Otras Cuentas por Cobrar Comerciales	\$93.514,58	\$49.372,97
(-)Prov. Ctas. Incobrables	(\$597,77)	(\$597,77)
Otras Cuentas por Cobrar	\$5.688,70	\$735,16
Impuestos Corrientes	\$10.739,13	\$26.946,02
<b>TOTAL</b>	<b>\$110.144,64</b>	<b>\$77.256,38</b>

En el año 2019 aumentaron los ingresos por concepto de Servicios Ambientales, la recuperación de cartera fue efectiva, por tal motivo para mantener una cartera sana se decidió no provisionar las cuentas incobrables al cierre del 2019.

**NOTA 3.**

**Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de Diciembre del 2019

	2019	2018
Equipo de Computación / Software	\$3.000,00	\$3.000,00
Edificios	\$290.000,00	\$290.000,00
Vehículos	\$11.000,00	\$11.000,00
Otros PPE	\$18.846,75	\$17.146,75
(-) Depreciación Acumulada PPE	(\$34.087,23)	( \$15.398,72)
<b>TOTAL</b>	<b>\$288.759,52</b>	<b>\$305.748,03</b>

**NOTA 4**

**Cuentas por Pagar**

Al 31 de Diciembre del 2019

	2019	2018
<b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>		
Cuentas por Pagar No Relacionadas	\$64.904,19	\$67.853,44
Obligaciones Laborales		\$3.630,23
15% Participación Trabajadores	\$11.789,50	\$2.129,59
Impuesto a la Renta por Pagar	\$14.697,58	\$2.844,58

Obligaciones con el IESS	\$1.273,32	\$1.272,49
Obligaciones con la Administración Tributaria	\$5.832,10	\$2.998,64
Cuentas por Pagar Proveedores	\$6.066,20	\$3.755,04
Intereses Financieros L/P	\$25.730,69	\$59.368,89
<b>TOTALES</b>	<b>\$130.293,58</b>	<b>\$143.852,90</b>

Al 31 de Diciembre del 2019, tenemos baja variación en cuanto a las cuentas por pagar no relacionadas (socios y accionistas), producto de obligaciones con el socio mayoritario por préstamo para la adquisición del bien inmueble (Edificio), y de igual manera se mantienen valores a rembolsar al mismo por concepto de gastos de viaje (Liquidaciones).

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera la salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

#### NOTA 5

##### Préstamos Financieros L/P

	2019	2018
<b>Préstamos Largo Plazo</b>	\$ 114.981,14	\$134.986,46
<b>TOTAL</b>	<b>\$114.981,14</b>	<b>\$134.986,46</b>

Al 31 de Diciembre del 2019, se mantiene un préstamo Bancario a Largo Plazo (5 años) al Banco de Loja, para la compra de un bien inmueble de la empresa (Edificios).

## NOTA 6

### Capital Social

	2019		2018	
<b>Gabriel Noboa</b>	\$1.999,00	99,95%	\$1.999,00	99,95%
<b>Ivonne Noboa</b>	1,00	0.05%	1,00	0,05%
<b>TOTALES</b>	<b>\$2.000,00</b>	<b>100%</b>	<b>\$2.000,00</b>	<b>100%</b>

Al 31 de Diciembre del 2019; está constituido por \$2.000, como Capital Suscrito y Pagado, por acciones comunes, autorizadas y suscritas, y en circulación a valor nominal de \$1.00 dólar de cada una.

## NOTA 7

### Conciliación Tributaria

Al 31 de diciembre del 2019

<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	\$78.596,69
15% Participación Trabajadores	\$11.789,50
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>\$66.807,19</b>
Impuesto a la Renta Causado	\$14.697,58
UTILIDAD CONTABLE AL 31/12/2019 (socios y accionistas)	\$52.109,61
<b>LIQUIDACION IMPUESTO A LA RENTA</b>	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$14.697,58
(-) RET. FTE. DEL EJERCICIO FISCAL	\$10.590,86
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	<b>\$4.106,72</b>

Al 31 de diciembre, se determina la Utilidad Contable en \$52.109,61, se refleja de ésta manera, la misma que se contabilizará como Utilidades Retenidas para el año 2020, y no serán distribuidas hasta cuando los socios decidan realizar su distribución.

No se genera valor Anticipo a la Renta para el año 2020, por beneficio fiscal que la empresa es considerada como microempresa.

## NOTA 8

### Venta de Servicios

Resumen de esta cuenta:

Al 31 de diciembre

	2019	2018
Servicios IVA 12%	\$495.472,48	\$293.569,00
Otros Ingresos	\$41.730,30	\$4.378,42
<b>TOTAL</b>	<b>\$537.202,78</b>	<b>\$297.947,42</b>

- **Ingresos por prestación de servicios**

Debido a la naturaleza del negocio de prestación de servicios y estudios ambientales, ESSAM CIA. LTDA., reconoce los ingresos en el período contable en el que se presta el servicio con referencia en el grado de realización y evaluado sobre la base del servicio actual siempre como un porcentaje de los servicios totales a prestar en función del presupuesto de ingresos para las actividades de estudios ambientales, servicios complementarios.

En vista que la aprobación para los servicios prestados por parte de clientes ocurre con posterioridad a la prestación efectiva de los servicios, la Compañía reconoce una provisión de los ingresos sólo cuando estos pueden ser estimados de forma confiable y siempre que exista una certeza razonable de que los servicios prestados serán aprobados por parte de sus clientes.

En otros ingresos se registra el valor de \$40.000 por otros ingresos por parte del mayor socio para reestructuración del crédito hipotecario.

**NOTA 9****Costos y Gastos**

Al 31 de diciembre

	2019	2018
<b>Gastos de Administración y Ventas</b>		
Gastos de Personal	\$93.852,92	\$94.893,34
Honorarios Comisiones y Dietas	\$186.910,58	\$100.952,89
Suministros y Materiales	\$23.999,02	\$12.756,71
Transporte	\$24.960,95	\$4.162,45
Gastos de Viaje	\$26.956,49	\$8.559,35
Mantenimientos Varios	\$5.708,52	\$1.449,98
Seguros y Reaseguros	\$3.891,70	\$3.472,66
Combustibles y Lubricantes	\$2.321,88	\$1.298,25
Gastos de Gestión	\$4.241,30	\$3.777,31
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$4.625,00	\$2.240,00
Depreciación de PPE	\$18.688,51	\$9.681,04
Gastos no deducibles		\$862,24
Gastos Financieros	\$2.001,47	\$1.623,87
Otro	\$60.447,75	\$38.020,06
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
<b>Y VENTAS</b>	<b>\$458.606,09</b>	<b>\$283.750,15</b>

<b>Utilidad/Pérdida Bruta en Operación</b>	<b>\$78.596,69</b>	<b>\$14.197,27</b>
<hr/>		
15% Participación Trabajadores	\$11.789,50	\$2.129,59
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		
<b>(NOTA 9)</b>	<b>\$66.807,19</b>	<b>\$12.067,68</b>
Impuesto a la renta Causado	\$14.697,58	\$2.844,58
<hr/>		
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$52.109,61</b>	<b>\$9.223,10</b>
<hr/>		

- **Gastos**

Los gastos 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 conocen.

Los costos vinculantes a la prestación de servicios se registran en correlación con el devengamiento de los ingresos.

- **Compensación de gastos en 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.

### **Sanciones**

**1.- De la Superintendencia de Compañías.-** No se han aplicado sanciones a ESSAM CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019.

**2.- De otras autoridades administrativas.-** No se han aplicado sanciones a ESSAM CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de Diciembre del 2019.

## **Juicios y Litigios**

1.- Al 31 de Diciembre del 2019 no se han aplicado juicios y litigios a ESSAM CIA. LTDA. a sus Directores o Administradores.

- **Administración de los riesgos financieros**

ESSAM CIA. LTDA.; cuya principal actividad es ESTUDIOS Y SERVICIOS AMBIENTALES.

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía está expuesta a riesgos de crédito, tasa de interés, liquidez y tipo de cambio, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, mediación y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles.

Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad continua de la Compañía y cada persona dentro de la misma es responsable por las exposiciones de riesgo relacionadas con sus responsabilidades.

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología e industria. Estos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Compañía.

La Gerencia, revisa y ratifica políticas para la administración de tales riesgos los cuales se resumen a continuación.

- **Competencia**

La Compañía enfrenta una fuerte competencia y estima que se mantendrá este alto nivel de competitividad. Para hacer frente a esta situación, la Compañía adapta permanentemente sus estrategias de negocio, buscando siempre innovación de sus servicios.

- **Riesgo de Liquidez**

El principal riesgo financiero es el riesgo de liquidez, que consiste en la posibilidad de sufrir pérdidas patrimoniales como consecuencia de la necesidad de liquidar activos de la Compañía a un valor inferior al de mercado para poder atender necesidades de liquidez, derivadas de una insuficiente mitigación a través de un calce adecuado entre las obligaciones financiera de la Compañía y sus derechos de cobro.

Los mecanismos más usuales de mitigación de este riesgo consisten en la solicitud de flujos de efectivo a sus afiliadas, para hacer frente a necesidades imprevistas de liquidez y sobre todo en la adecuada administración de los calces.

La Compañía carga con el riesgo de liquidez completamente, puesto que sus actividades de operación y asistencia se conducen íntegramente en Ecuador y por lo tanto la administración de sus actividades implica el manejo financiero adecuado para poder cumplir con sus obligaciones.

Sin embargo, la Compañía para mitigar este tipo de riesgo cuenta con el respaldo de recursos para sus operaciones por parte de entidades afiliadas del exterior.

- **Riesgo de Mercado**

El riesgo de mercado domina varios riesgos que tienen una característica común: la posibilidad de que la Compañía sufra pérdidas como consecuencia de las variaciones del mercado, derivadas de los activos que ella posee. Así, entre los más comunes se encuentran:

- Riesgo de que la posición de mercado de la Compañía se deteriore como consecuencia de la operación propia o de terceros, así como de las condiciones económicas.
- Reducido número de clientes potenciales

La Compañía asume el riesgo de mercado puesto que los servicios que oferta en el mercado podrían estar sujetos a variaciones desfavorables producto de los riesgos antes descritos que podrían afectar sus ventas. Adicionalmente los costos de los servicios de sus proveedores, para la prestación de servicios a sus clientes puede sufrir variaciones adversas en sus precios, por condiciones propias o del mercado; lo que afectaría la rentabilidad de la Compañía.

- **Riesgo de gestión de Capital**

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneje capital, que es un concepto más amplio que el “Patrimonio” que se encuentran en el balance general son:

- Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y
- Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Al 31 de diciembre del 2019, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

- **Riesgo de Crédito**

El riesgo crediticio es el riesgo de que una contraparte no reúna sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que lleva a una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por cuentas por cobrar y por sus actividades financieras, incluyendo depósitos con bancos y otros instrumentos financieros.

Los riesgos crediticios relacionados a créditos de clientes son administrados de acuerdo a las políticas, procedimientos y controles establecidos por la Compañía, relacionados a la administración del riesgo crediticio de clientes. La calidad crediticia del cliente se evalúa en forma permanente. Los cobros pendientes de los clientes son supervisados. La máxima exposición al riesgo crediticio a la fecha de presentación del informe es el valor de cada clase de activos financieros.

Adicionalmente, se debe considerar que la cartera de clientes de la Compañía, está conformada por clientes que han mantenido una relación comercial estable, y cuyo historial de pagos no reviste históricamente un riesgo para la Compañía.

- **Valor Razonable**

Las NIFF definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad en una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido como el monto al que un instrumento financiero puede ser intercambiado en una transacción entre dos partes así lo deseen, distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que ésta existe.

Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros, e incluyen lo siguiente:

- El efectivo en caja y bancos tiene un valor razonable que se aproximan a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.
- No existen deudores comerciales, por lo cual no se realiza provisión para cuentas incobrables.
- En el caso de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, dado que estos pasivos tienen vencimiento corriente, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

- **EFFECTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



**GABRIEL NOBOA GARCIA**  
**GERENTE GENERAL**



**IVONNE NOBOA GARCIA**  
**Ing. Contabilidad y Auditoría**  
**Reg. CCPPE 177868**