

CONSULTORA TIERRA VERDE TIERRAVERDESA S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE DE CONTENIDOS.

Estado de Situación financiera

Estado de resultados

Estado de cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros.

Abreviaturas usadas:

USD \$	Dólares estadounidense
NIIIF	Normas internaciones de información financiera
NIIIF para pymes	Normas internaciones de información financiera para pequeña y mediana empresa.
Compañía:	Consultora Tierra Verde Tierraverdesa S.A.
S.A.	Sociedad anónima.

CONSULTORA TIERRA VERDE TIERRAVERDESA S.A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DICIEMBRE DEL 2019****EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS USD**

		<u>31/12/2019</u>
1.	ACTIVOS	
1.1.	CORRIENTE	
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	16.073,11
1.1.01.02.	BANCOS	16.073,11
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	
1.1.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENT	32.431,65
1.1.02.05.01	CLIENTES NO RELACIONADOS	32.693,67
1.1.02.11.	(-) PREVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	-262,02
1.1.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	644,70
1.1.05.02.03	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑO ACTI	644,70
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	49.149,46
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.01.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	29.020,00
1.2.01.01.09	VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO	31.000,00
1.2.01.02.09	DEP.ACUM. VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPOR	-1.980,00
1.2.	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	29.020,00
1.	TOTAL ACTIVOS	78.169,46
2.	PASIVO	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	
2.1.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.1.03.01.	PROVEEDORES	-46.821,73
2.1.03.01.01	PROVEEDORES NO RELACIONADOS	-18.643,01
2.1.03.01.04	CUENTAS POR PAGAR SR BYRON FLORES	-28.178,72
2.1.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-269,90
2.1.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA	-652,92
2.1.09.	OTROS CUENTAS POR PAGAR	-16.000,00
2.1.09.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-16.000,00
2.1.	TOTAL PASIVO CORRIENTE	-63.744,55
2.	TOTAL PASIVO	-63.744,55
3.	PATRIMONIO NETO	
3.1.	CAPITAL	-800,00
3.1.01.01	APORTE CAPITAL FLORES EDUARDO	-40,00
3.1.01.02	APORTE CAPITAL FLORES BYRON	-760,00
3.7.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-13.624,91
3.7.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-13.624,91
3.	TOTAL PATRIMONIO	-14.424,91

GERENTE GENERAL
ING. BYRON FLORESCONTADORA
CPA. DANIELA DELGADO

CONSULTORA TIERRA VERDE TIERRAVERDESA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS USD

4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.01.02	VENTAS 0%	82210,2
4.	TOTAL INGRESOS	82210,2
5.	EGRESOS	
5.1.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	56103,75
5.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.3.01.	GA - GASTOS ADMINISTRATIVOS	11658,11
5.3.01.03.	GA - BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	19,36
5.3.01.05.	GA - HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURA	1320
5.3.01.06.	GA - REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMO	2865,66
5.3.01.07.	GA - PLANTACION	45
5.3.01.08.	GA - MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1090,51
5.3.01.09.	GA - ARRENDAMIENTO OPERATIVO	30
5.3.01.12.	GA - COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	722,49
5.3.01.15.	GA - TRANSPORTE	1063
5.3.01.15.01	GA - TRANSPORTE DE PERSONAL	100
5.3.01.15.02	GA - TRANSPORTE DE CARGA	782
5.3.01.15.03	GA - PEAJES Y PARQUEADEROS	181
5.3.01.15.	GA - TRANSPORTE	1063
5.3.01.16.	GA - GASTOS DE GESTION	4,21
5.3.01.17.	GA - GASTOS DE VIAJES	1258,72
5.3.01.18.	GA - AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	20
5.3.01.19.	GA - NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERC	79,61
5.3.01.20.	GA - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	535,57
5.3.01.20.	GA - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	535,57
5.3.01.21.	GA - DEPRECIACIONES	1980
5.3.01.27.	GA - OTROS GASTOS	361,96
5.3.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	11658,11
5.4.	GASTOS FINANCIEROS	170,51
5.	TOTAL EGRESOS	67932,37 (-)
	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	0 (-)
	IMPEUSTO A LA RENTA CAUSADO (-)	652,92 (-)
	UTILIDAD NETA DEL PERÍODO	13624,91 (=)

GERENTE GENERAL
ING. BYRON FLORES

CONTADORA
CPA. DANIELA DELGAI

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA															PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS							RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				
301	302	303	30401	30402	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31			
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14277,83	0	15077,83		15077,83	
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	800		800	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	800	P	P	0	0	0	0	0	D	P	D	D	0	0	800	D	800	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:																0	D	0
CORRECCION DE ERRORES:																0	D	0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14277,83	0	14277,83		14277,83	
Otros cambios (detallar)				D	D	0	0						0	0	0		0	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)													14277,83	0	14277,83	D	14277,83	

Consultora Tierra Verde Tierraverdesa S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Consultora Tierra Verde Tierraverdesa S.A.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, el 22 de abril del 2016

OBJETO SOCIAL: La empresa tiene por actividad la venta al por mayor y menor de Fertilizantes en establecimientos especializados.

DOMICILIO FISCAL: Quito, Calle Ramiro Barba N43-52 y Mariano Echeverría.

RUC: 1792668360001

2. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

2.1. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

2.2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana empresa, NIIF PYME.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere la sección 35 y la sección 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. NEGOCIO EN MARCHA

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario **Consultora Tierra Verde Tierraverdesa S.A.**, es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

3.2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se presenta el método Directo e Indirecto, los cuales informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

3.3. MONEDA DE PRESENTACIÓN

Las cifras incluidas en los estados financieros adjunto, están expresados en dólares estadounidense que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la compañía.

3.4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo, como son caja y bancos.

3.5. 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 correspondientes (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 periodo.

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

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. Se emitió un decreto ejecutivo para exonerar el saldo del anticipo pendiente de pago de este período para el ejercicio 2019 para provincia de Esmeraldas. Para el período 2020 queda sin efecto el anticipo de impuesto a la renta.

Durante el ejercicio 2019 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 25% sobre las utilidades gravables. Sin embargo las microempresas tendrían un beneficio de 3% menos, esto le dejaría sobre la base de 22%. Adicionalmente pueden deducir una base desgravada de impuesto a la renta.

3.6. 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 ese 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.

3.7. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y 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.

3.8. PARTICIPACIÓN A 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.

3.9. 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 financiación:** 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; Caja, 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/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.10. SITUACIÓN FISCAL

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

4. GESTIÓN 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.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

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

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de aprobación de los balances, no se registraron hechos que requieran ser informados.

4. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación el 10 de marzo del 2020.