



**ICEA ECUADOR CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019**

1. INFORMACIÓN GENERAL

ICEA Ecuador persigue los siguientes objetivos:

- Ejecutar e implementar procesos, análisis, evaluaciones, controles y estudios a fin de realizar verificaciones, certificaciones y acreditaciones de toda clase de procedimientos, servicios y productos tangibles e intangibles, con especial énfasis en el área agrícola y agroindustrial, a fin de extender y emitir las correspondientes certificaciones aplicables.
- Ejecución y elaboración de estudios, que comprenden la identificación, planificación, elaboración o evaluación de proyectos de verificación, certificación y acreditación, así como de gestión de calidad.
- Impartir cursos de capacitación en sus áreas de especialización, así como dictar cursos de capacitación en formación para auditores orgánicos y programas de certificación sostenibles.
- El control y la certificación de los productos y actividades de gran valor ético, social y ambiental como: construcción, finanzas, turismo, etc.

Al 31 de diciembre de 2019, el personal total de ICEA Ecuador son 2 trabajadores encargados del manejo técnico de certificación y de comercialización. Adicionalmente, dispone de un equipo de profesionales de apoyo de alto nivel, para la realización de los procesos de certificación ambiental Punto Verde.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la "empresa", los mismos que forman parte de los documentos presentados a la Superintendencia de Compañía, en los plazos reglamentarios.

Estas notas deben ser entendidas y en conjunto con los estados financieros de situación y resultados integrales.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros en su conjunto terminados al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados según los criterios establecidos en el Manual de Normas de Contabilidad de ICEA ECUADOR, el mismo que se fundamenta en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.



El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, ICEA ECUADOR tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado lo tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación: Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel I que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

La preparación de las notas a los estados financieros, requiere que ICEA ECUADOR realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a su actividad económica y con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas, en caso de que se apliquen a la realidad del negocio. Tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales o futuros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2019.

2.2 Bases de preparación

La información financiera de ICEA ECUADOR comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2019. La agrupación de cuentas según su naturaleza, permiten evaluar la capacidad financiera de ICEA ECUADOR para continuar en funcionamiento y bajo la hipótesis de "ente en funcionamiento", a menos que exista intencionalidad de liquidar o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. La administración de ICEA ECUADOR no ha evidenciado incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la posibilidad de continuar con sus acciones y que requieran de estimaciones importantes.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar inmediatamente y sin restricción en efectivo. Dichos activos, no generan intereses.

2.4 Inventarios

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.



2.5 Impuesto corriente

Para su determinación se basa en la utilidad gravable (tributaria). AL 31 de diciembre de 2019, la empresa generó pérdidas por ello, no existe impuesto diferido.

2.6 Impuestos diferidos

Para su determinación se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que ICEA ECUADOR disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre de 2019, se reconoció activos por impuestos diferidos por las pérdidas tributarias de años anteriores.

ICEA Ecuador, compensará sus activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal. los importes reconocidos en esas partidas y si ICEA ECUADOR tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.7 Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingresos o gastos, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado y de Impuesto a la Renta, se muestran al valor recuperable, y constituyen la partida agrupada como activos por impuestos corrientes en el estado de posición financiera.

2.9 Provisiones

Se reconocen cuando ICEA ECUADOR tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado es probable que la Compañía tenga que desprenderse de los recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.



El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.10 Reconocimiento de 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 ICEA ECUADOR pueda otorgar. Los ingresos por la prestación de servicios, se reconocen en referencia al avance del contrato.

2.11 Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.12. Compensación de saldos transaccionales

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.

2.13 Baja de las cuentas

Un activo financiero (o, cuando corresponda, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja principalmente (es decir, se elimina del estado de situación financiera de la Compañía) cuando los derechos para recibir flujos de efectivo del activo han expirado.

2.14 Patrimonio

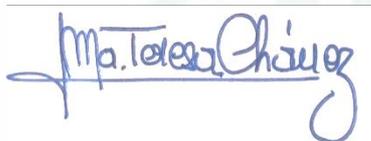
El patrimonio de ICEA ECUADOR está constituido por el aporte inicial realizado por los socios y los resultados generados en los respectivos periodos, que podrá incrementarse por recursos provenientes de la naturaleza de su actividad.

2.15 Resultados del ejercicio 2019

Al cierre del ejercicio económico del año 2019, el activo total de la compañía fue de US\$85.652,10 en relación a los US\$51.334.31 del año 2018. Los activos corrientes incluyen el cálculo del activo por impuestos diferidos por US\$16.080.54 por el ejercicio económico 2019, en relación al 2018 que fue US\$15.268.54. El pasivo total del ejercicio económico 2019, asciende a US\$9.872.90 en relación a ejercicio económico 2018 por US\$7.707.48, principalmente por las cuentas por pagar a proveedores en dichos ejercicios. El patrimonio neto de la compañía al cierre del ejercicio económico del año 2019 es por US\$74.528.60 en relación con el ejercicio económico 2018 que fue por US\$43.626.83, luego del aporte para futuras capitalizaciones del socio FECD por el valor de US\$110.655.80.

2.16 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros auditados no se produjeron eventos que deban ser informados o que tengan un efecto importante sobre los estados financieros.



María Teresa Chávez
Contadora General



Juan Carlos Brito
Presidente