

# **COLIBRI YOSIEMBROEC S. A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### **CONTENIDO:**

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales

Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

Estado de Flujo de Efectivo Método Directo

Nota a los Estados Financieros

*Guayaquil-Ecuador*

**COLIBRI YOSIEMBROEC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 De Diciembre Del 2019**

(Expresado en dolares de los Estados Unidos de Norteamerica)

<b>ACTIVOS</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 2,926.51	\$ 8,670.38
Activos Financieros	\$ 9,546.98	\$ 6,658.38
Inventario Producto Terminado	\$ 5,000.00	
Activos por impuestos corrientes	\$ 290.80	\$ 886.77
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>\$ 17,764.29</b>	<b>\$ 16,215.53</b>
 <b>TOTAL ACTIVOS</b>	 <b>\$ 17,764.29</b>	 <b>\$ 16,215.53</b>
 <b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Cuentas Y Documentos diversas no relacionadas	\$ 5,560.74	\$ 7,219.76
Impuesto a la renta a pagar		\$ 1,224.77
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>\$ 5,560.74</b>	<b>\$ 8,444.53</b>
 <b>Pasivos No corrientes</b>		
Cuentas Y Documentos diversas relacionadas		\$ 394.06
<b>Total pasivos No corrientes</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 394.06</b>
 <b>TOTAL DE PASIVOS</b>	 <b>\$ 5,560.74</b>	 <b>\$ 8,838.59</b>
 <b>PATRIMONIO</b>		
Capital	\$ 800.00	\$ 800.00
Resultados Acumulados	\$ 6,576.94	\$ 1,595.83
Resultados del ejercicio	\$ 4,826.61	\$ 4,981.11
 <b>TOTAL PATRIMONIO</b>	 <b>\$ 12,203.55</b>	 <b>\$ 7,376.94</b>
 <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	 <b>\$ 17,764.29</b>	 <b>\$ 16,215.53</b>

**COLIRBI YOSIEMBROEC S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 de Diciembre del 2019**

(Expresado en dolares de los Estados Unidos de Noreamerica)

	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos de actividades ordinaria	\$ 64,116.66	\$ 32,078.40
<b>GASTOS</b>		
Gastos administrativos	\$ 57,332.74	\$ 25,310.53
Total gastos	<u>\$ 57,332.74</u>	<u>\$ 25,310.53</u>
<b>Ganancia (Perdida) bruta</b>	<b>\$ 6,783.92</b>	<b>\$ 6,767.87</b>
<b>Ganancia (Perdida) antes del 15% a trabajadores</b>	<b>\$ 6,783.92</b>	<b>\$ 6,767.87</b>
15% Participación trabajadores		
<b>Ganancia (Perdida) antes de impuesto</b>	<u><b>\$ 6,783.92</b></u>	<u><b>\$ 6,767.87</b></u>
Impuesto a la renta causado	1,957.31	1,786.76
<b>Ganancia (Perdida) neta del Periodo</b>	<u><b>4,826.61</b></u>	<u><b>4,981.11</b></u>

**COLIBRI YOSIEMBROEC S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dolares de los Estados Unidos de Norteamerica)

	CAPITAL SOCIAL	O. INTEGRALES		ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		OTROS	SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
EN CIFRAS COMPLETAS US\$								
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 800.00	\$ 0.00	\$ 6,576.94	\$ 4,826.61	\$ 0.00	\$ 12,203.55		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR								
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 800.00	\$ 0.00	\$ 1,595.83	\$ 4,981.11	\$ 0.00	\$ 7,376.94		
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:								
CORRECCION DE ERRORES:								
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 4,981.11	(\$ 154.50)	\$ 0.00	\$ 4,826.61		
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			\$ 4,981.11	(\$ 4,981.11)		\$ 0.00		
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			\$ 4,826.61	\$ 4,826.61		\$ 4,826.61		

**COLIRBI YOSIEMBROEC S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dolares de los Estados Unidos de Norteamerica)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(\$ 2,515.05)</b>	<b>\$ 5,477.55</b>
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 61,228.06	\$ 25,420.02
Otros cobros por actividades de operación		
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(\$ 35,332.74)	(\$ 18,090.77)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(\$ 22,000.00)	
Otros pagos por actividades de operación	(\$ 5,000.00)	
Impuestos a las ganancias pagados	(\$ 1,410.37)	(\$ 561.99)
Otras cuenta por cobrar		(\$ 880.17)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(\$ 409.54)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(\$ 3,228.82)</b>	<b>(\$ 4.04)</b>
Cuenta y documentos por pagar	(\$ 3,228.82)	(\$ 4.04)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(\$ 5,743.87)</b>	<b>\$ 5,473.51</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>\$ 8,670.38</b>	<b>\$ 3,196.87</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 2,926.51</b>	<b>\$ 8,670.38</b>

**COLIBRI YOSIEMBROEC S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

**NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía COLIBRI YOSIEMBROEC S.A., inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil el 07 de Junio del 2017, se dedica a las actividades de Acondicionamiento y Mantenimiento de Terrenos para usos Agrícolas.

Se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, domicilio principal Malecón Simón Bolívar No 305 entre Juan Montalvo y Padre Aguirre Edificio Fortín piso 26, su número de RUC es 0993035998001 su registro de Expediente es el 713080.

**NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL.**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en (\$) dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros expresadas en dólares estadounidenses.

**NOTA 3.- BASE DE PRESENTACIÓN.**

**OBJETIVO**

El objetivo de estos estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de compañía., que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Estos estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia en la que se da cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

**a) Presentación**

La compañía, presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

**b) Negocio en marcha**

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

**c) Bases de medición**

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

**a) Costo histórico**

Para los activos el costo histórico será el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la

adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del activo recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

**b) Valor razonable**

Se reconocerá el valor razonable como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

**NOTA 4.-DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO:**

Los estados financieros de, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de las autoridades locales, tanto tributarias (SRI) como de control (Superintendencia de Compañías), han desarrollado e implementado normas propias para que las empresas presenten adecuadamente sus estados financieros.

La información contable y financiera al 31 de diciembre del 2019 está adecuada y no hay mediciones que tenga incidencia en los resultados del ejercicio del 2018.

**NOTA 5.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus saldos financieros, clasificados por los activos, pasivos y patrimonio.

**ACTIVO:**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.**

---

La empresa tiene por política para su actividad operativa utilizar cuentas corrientes para el manejo de sus ingresos y egresos. Se Reciben de los clientes valores en cheques o transferencia para minimizar y evitar riesgo y tener mayor seguridad en el proceso de cobro.

**ACTIVOS FINANCIEROS.**

---

La compañía, registrará dentro de este rubro cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar.

**(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.**

---

En cada fecha de balance, la compañía., debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

**INVENTARIOS.**

---

La compañía., registrará sus inventarios al costo de adquisición de materias primas e insumos comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables

posteriormente, transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos.

Cuando el costo de adquisición de materias primas e insumos comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá a su precio de venta menos los costos de adquisición y costos de ventas y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.**

La compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas. Cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a relacionados y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable. Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos costos son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente, o en un futuro próximo y que no tiene riesgo de recuperación diferente a su deterioro crediticio.

### **(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES.**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.**

La compañía registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

La compañía, registrará dentro de ese rubro los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Todas las adquisiciones de activos fijos serán registradas al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

- |                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| • Edificios                          | 20 años  |
| • Planta y maquinaria                | 10 años  |
| • Equipos de Computación y vehículos | 3-5 años |

- El terreno no se deprecia

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.**

La compañía, registrará como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta los períodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

NIC 32, p 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)

## **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.**

La compañía, registrará las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción.

## **PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal con la compañía y relacionado establecido por el gobierno.

## **CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

La compañía, registrará el monto total del capital representado del aporte de los accionistas divididos acciones.

## **INGRESOS**

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a la venta o servicios prestados, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

## **GASTOS**

Los costos y gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base de acumulación, y están compuestos principalmente por costo de la producción y gastos administrativos, gastos

generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio. Los costos y gastos se reconocen a medida que devengan y se registran en los periodos en los cuales se relacionan.

#### **IMPUESTO A LA RENTA.-**

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto y leyes aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera. El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal el año.

#### **GANANCIA (PÉRDIDA)**

Es el importe residual de las operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, el 15% de utilidad a empleados y deducción de impuesto a la renta.

#### **NOTA 6.-USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS.-**

Varios de los importes incluidos en los estados financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo; los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los estados financieros.

#### **NOTA 7.- DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACIÓN A REVELAR)**

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

La empresa tiene política para su actividad operativa utilizar cuentas corrientes para el manejo de sus ingresos y egresos. El saldo final del periodo es de \$ 2.926.51

##### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES**

Se registran pagos a proveedores y anticipos a proveedores que no generan intereses. El saldo final del periodo es de \$ 9.54.98

##### **CAPITAL**

El saldo del capital al 31 de diciembre de 2019 es de \$800 dólares, dividido en ochocientas acciones con un valor nominal de un dólar cada una. La composición del capital es la siguiente:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>ACCIONES</b>	<b>VALOR</b>
SALEM BARAKAT CLAUDIA CAMILA	799	\$ 799.00
SALEM ONETO ANDREA MARIA	1	\$ 1.00
	<b>800</b>	<b>\$ 800.00</b>

#### **IMPUESTO A LA RENTA.-**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2019 es del 22%, sobre la utilidad gravable, el valor de \$ 1.957.31

## **CONCLUSIONES**

Al hacer un análisis teórico de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), notamos una gran diferencia con los PCGA, que se utilizaba anteriormente. Estas nuevas normas buscan reflejar un saldo real acorde al mercado, en sus libros.

Las NIIF'S, dan un claro detalle para cada una de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; de cómo se debe contabilizar en su reconocimiento inicial, posterior, manteniendo siempre el criterio de valor razonable.

Indicamos que la gerencia y los profesionales contables han cumplido con las Normas de Información Financiera Aplicadas y en aquellas partidas que no fueron aplicadas que existen una aplicación contable en relación a los principios de contabilidad Generalmente aceptados.