



INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019.

Contenido

Estados de Situación Financiera Clasificado
Estados de Resultados Integrales por Función
Estados de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas contables y notas explicativas a los Estados
Financieros



Índice:

	<u>Página</u>
ESTADOS FINANCIEROS	
Estados de Situación Financiera Clasificado	4
Estados de Resultados Integrales por Función.....	6
Estados de Cambios en el Patrimonio	7
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo	8
Conciliación De la Utilidad Neta con el Efectivo Neto	9
1. INFORMACIÓN GENERAL.	11
1.1. Nombre de la entidad.....	11
1.2. RUC de la entidad	11
1.3. Domicilio de la entidad	11
1.4. Forma legal de la entidad.....	11
1.5. País de incorporación	11
1.6. Historia, desarrollo y objeto social	11
1.7. Capital suscrito, pagado y autorizado	12
1.8. Número de acciones, valor nominal, clase y serie.....	12
1.9. Accionistas y propietarios.....	12
1.10. Representante legal.....	12
1.11. Personal clave	12
1.12. Partes relacionadas.....	13
1.13. Período contable	13
1.14. Fecha de aprobación de Estados Financieros.....	13
2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.	14
2.1. Bases de presentación.....	14
2.2. Transacciones en moneda extranjera.....	14
2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.....	15
2.4. Efectivo y equivalente al efectivo	15
2.5. Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.....	15
2.6. Deterioro de valor de activos no financieros	16
2.7. Inventarios.....	17
2.8. Propiedad, planta y equipo	18
2.9. Activo diferido.....	19
2.10. Cuentas y documentos por pagar.....	19
2.11. Provisiones	20
2.12. Beneficios a los empleados	20
2.13. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos	20



2.14.	Capital social y distribución de dividendos.....	21
2.15.	Ingresos de actividades ordinarias.....	21
2.16.	Costo de la prestación de servicios.....	22
2.17.	Gastos de administración.....	22
2.18.	Medio ambiente.....	22
2.19.	Estado de Flujo de Efectivo.....	22
2.20.	Cambios de políticas y estimaciones contables	23
2.21.	Compensación de saldos y transacciones.....	23
2.22.	Reclasificaciones.....	23
3.	ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.....	24
3.1	Deterioro de activos.....	24
3.2	Litigios y otras contingencias.....	24
3.3	Valuación de los instrumentos financieros	25
4.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	25
5.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	25
6.	INVENTARIOS.....	25
7.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	26
8.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	26
9.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26
10.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	27
11.	OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES	27
12.	OBLIGACIONES CON EL IESS	27
13.	IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	27
14.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	28
15.	PRESTAMOS ACCIONISTAS	29
16.	CAPITAL	29
17.	RESERVA LEGAL	29
18.	RESULTADOS ACUMULADOS.....	30
19.	RESULTADOS DEL EJERCICIO.....	30
20.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	30
21.	COSTO DE VENTAS.....	31
22.	GASTOS DE ADMINISTRACION.....	31
23.	GASTOS FINANCIEROS	31
24.	PARTICIPACION TRABAJADORES.....	32
25.	IMPUESTO A LA RENTA.....	32
26.	CONTINGENCIAS	34
27.	HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.....	34



Abreviaturas:

NIIF: Norma Internacional de Información Financiera

PYMES: Pequeñas y medianas empresas

US\$: Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

IASB: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés)

IR: Impuesto a la renta.

IVA: Impuesto al valor agregado.



**INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)**

**Diciembre 31,
2019**

ACTIVO

Activo corriente

Efectivo y equivalentes al efectivo Nota 4 49,88

Activos financieros

Documentos y cuentas por cobrar
clientes no relacionados Nota 5 400,00

(-) Provisión cuentas incobrables -

Inventarios Nota 6 -

Servicios y otros pagos anticipados Nota 7 -

Activos por impuestos corrientes Nota 8 75,04

Total Activo corriente 524,92

Activo no corriente

Propiedades, planta y equipo Nota 9 -

Total Activo no corriente -

TOTAL ACTIVO 524,92

Suman y pasan: 524,92



Diciembre 31,
2019

Suman y vienen: 524,92

PASIVO

Pasivo corriente

Cuentas y documentos por pagar	Nota 10	-
Obligaciones Laborales Corrientes	Nota 11	-
Obligaciones con el IESS	Nota 12	-
Impuestos corrientes por pagar	Nota 13	-

Total Pasivo corriente -

Pasivo no corriente

Provisiones por beneficios a empleados	Nota 14	-
Prestamos Accionistas	Nota 15	-

Total Pasivo no corriente -

TOTAL PASIVO -

PATRIMONIO

Capital Suscrito No Pagado	Nota 16	400,00
Reserva Legal	Nota 17	-
Resultados acumulados	Nota 18	-
Resultados del Ejercicio	Nota 19	124,92

Total patrimonio 524,92

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 524,92

Rodrigo Yépez
Gerente

Jéssica Castellano
Contador General





INGENIERIA Y SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,
2019

INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 20	1.623,68
(-) COSTO DE VENTAS	Nota 21	-
Margen bruto		1.623,68
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Nota 22	1.498,76
Utilidad en operaciones		124,92
(-) GASTOS FINANCIEROS	Nota 23	-
Utilidad antes de Participación Trabajadores		124,92
Participación Trabajadores		
15% Participacion Trabajadores	Nota 24	-
Impuesto a la Renta		-
Impuesto a la renta corriente	Nota 25	-
Efecto impuestos diferidos		-
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		124,92

Rodrigo Yépez
Gerente

Jéssica Castellano
Contador General





ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	Capital Suscrito No Pagado	Aportes para futura capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados		Total Patrimoni o neto
				Resultados Acumulados	Total Resultados Acumulados	
Saldos a Octubre 3, de 2019	400,00	-	-	-	-	400,00
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-
Ajuste reservas	-	-	-	-	-	-
Resultado integral total del año	-	-	-	-	124,92	124,92
Saldos a Diciembre 31, de 2019	400,00	-	-	-	124,92	524,92

Rodrigo Yépez
Gerente

Jéssica Castellano
Contador General





INGENIERIA Y SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

Diciembre 31,
2019

Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	1.623,68
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1.498,76)
Participación trabajadores	-
Impuesto a la renta	-
Intereses pagados	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(75,04)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	49,88
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:	
Pago por compra de propiedad, planta y equipo	-
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	-
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:	
Financiación por préstamos a largo plazo	-
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento	-
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	49,88
Efectivo y equivalentes	
Al inicio del año	-
Al final del año	49,88

Rodrigo Yépez
Gerente

Jéssica Castellano
Contador General





**INGENIERIA Y SERVICIOS AGROGEOFORRESTALES CIA. LTDA.
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO
PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)**

Diciembre 31,
2019

UTILIDAD NETA	124,92
----------------------	---------------

**PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL
INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:**

Depreciación de propiedad, mobiliario y equipo	-
Provisión impuesto a la renta	-
Provisión participación a trabajadores	-
Provisión para jubilación patronal y desahucio	-
Liberación / Constitución de impuestos diferidos	-
Provisión por beneficios a empleados	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo (Bajas de AF)	-

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:

Disminución (Aumento) en Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	-
(Aumento) en Otras cuentas por cobrar	-
(Aumento) Disminución en Inventarios	-
(Incremento) disminución en otros activos	-
(Aumento) Disminución en Servicios y otros pagos anticipados	(75,04)
Aumento en Cuentas y documentos por pagar	-
(Disminución) Aumento en Anticipos de clientes	-
(Disminución) Aumento en Beneficios a Empleados	-
Aumento (Disminución) en Otras obligaciones corrientes	-
(Disminución) en Participación trabajadores e impuesto a la renta	-

Efectivo neto provisto por actividades de operación	49,88
--	--------------

Rodrigo Yépez
Gerente

Jéssica Castellano
Contador General





1. INFORMACIÓN GENERAL.

1.1 Nombre de la entidad:

INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA.

1.2 RUC de la entidad:

1793024203001

1.3 Domicilio de la entidad:

Paquisha LT4 e Inés Gangotena, Provincia de Pichincha, Cantón Rumiñahui.

1.4 Forma legal de la entidad:

Compañía de Responsabilidad Limitada

1.5 País de incorporación:

Ecuador

1.6 Historia, desarrollo y objeto social:

INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Sangolquí provincia de Pichincha, el 28 de Agosto de 2019.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objeto social de la Compañía es la venta al por mayor de semillas, actividades de consultoría ambiental, venta al por mayor de otras materias primas agropecuarias, actividades de topografía, venta al por mayor de madera, actividades de inventarios forestales.



1.7 Capital suscrito, No pagado y autorizado:

- Capital suscrito.- US\$ 400.
- Capital pagado.- US\$ 0.

1.8 Número de acciones, valor nominal, clase y serie:

- Número de participaciones.- 400.
- Clase.- Ordinarias
- Valor nominal de cada participación.- US\$ 1.

1.9 Accionistas y propietarios:

Accionista	No. Acciones	Valor	Participación
Chávez Aguirre Alba Magaly	200	200,00	50,00%
Mogrovejo Jaramillo Pablo Renato	200	200,00	50,00%
<i>Total:</i>	400	400,00	100,00%

1.10 Representante legal:

Al constituirse la empresa INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA. el 28 de agosto de 2019 se designó Gerente General y por ende como Representante Legal, por el período estatutario de cinco años al Sr. Yépez Villacis Rodrigo Rubén; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 13 de septiembre de 2019.

1.11 Personal clave:

Nombre	Cargo
Chávez Aguirre Alba Magaly	Presidente
Yépez Villacis Rodrigo Rubén	Gerente General
Castellano Pin Jéssica	Contador General



1.12 Partes relacionadas:

Nombre	RUC	Tipo de relación
NO TIENE		

1.13 Período contable:

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera clasificado, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019
- Estados de Resultados Integrales por función, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019.

1.14 Fecha de aprobación de Estados Financieros:

Los Estados Financieros de INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA., para el período terminado al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados para su emisión en la junta general de accionistas celebrada el 17 de marzo del 2020.



2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.1. Bases de presentación:

Los estados financieros de INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA., corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y han sido preparados de acuerdo 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 (IASB).

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conformes con la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

2.2. Transacciones en moneda extranjera:

a) **Moneda de presentación y moneda funcional.**- Las partidas incluidas en los estados financieros de INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA. es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros la Compañía.



b) Transacciones y saldos.- Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4. Efectivo y equivalente al efectivo:

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

2.5. Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados:

La Compañía reconoce la venta por prestación de servicios de acuerdo al avance de la prestación del servicio. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

El interés implícito se desagrega y reconoce cómo ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz



de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

2.6. Deterioro de valor de activos no financieros:

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del



activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

2.7. Inventarios:

Las existencias están valoradas al menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

Los descuentos comerciales, rebajas obtenidas y otras partidas similares son deducidos en la determinación del precio de adquisición.

INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA., realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, registrando una estimación con cargo a resultados cuando



éstas se encuentran sobrevaloradas. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de aumento en el valor neto de realización debido a un cambio en las circunstancias económicas o precios de los inventarios, se procede a modificar la estimación previamente efectuada.

Las provisiones sobre las existencias de la Compañía se han constituido en base a un estudio técnico que cubre las distintas variables que afectan a los productos en existencia.

2.8. Propiedad planta y equipo:

Las Propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto y su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como gastos del período en que se incurren.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio, de tal forma de mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

A criterio de la Administración de INGENIERIA & SERVICIOS AGROGEOFORESTALES CIA. LTDA., y basado en su experiencia, las propiedades, planta y equipo serán utilizadas hasta el final de su vida útil económica y no estarán sujetas a erogación alguna que genere un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual. Adicionalmente, no existe evidencia que la Compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de su ubicación actual.



Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo la Compañía ha considerado el modelo del costo menos depreciación y menos pérdidas por deterioro.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado como sigue:

Clases de propiedad, planta y equipo	Años de vida útil	Valor residual
Muebles y Enseres	10 años	-
Maquinaria y Equipo	10 años	-
Equipo de Computación	3 años	-
Equipos de Oficina	10 años	-

2.9. Activo diferido:

Las licencias adquiridas de programas informáticos son capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas y prepararlas para usar los programas específicos. Estos costos se amortizan durante su vida útil estimada.

Los programas efectuados internamente y los costos relacionados con la mantención de los programas informáticos se reconocen como gastos del período en que se incurren.

2.10. Cuentas y documentos por pagar:

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido



en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.11. Provisiones:

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.12. Beneficios a los empleados:

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.



Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta.

2.13. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos:

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. La tasa impositiva y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 25% para el año 2019; sin embargo tenemos la reducción de 3 puntos por estar categorizados como micro empresa.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.14. Capital social y distribución de dividendos:

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución



establecidas por la Junta de Accionistas.

2.15. Ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la comercialización de productos en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplan las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.16. Costo de ventas:

Corresponde a los costos incurridos en la venta y distribución de mercadería y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos.

2.17. Gastos de administración:

Los gastos de administración corresponden principalmente a: remuneraciones del personal y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa.

2.18. Medio ambiente:

Los desembolsos asociados al medio ambiente se imputan a resultados cuando se incurren en ellos.

2.19. Estado de Flujo de Efectivo:



El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo.-** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación.-** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión.-** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento.-** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

2.20. Cambios de políticas y estimaciones contables:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

2.21. Compensación de saldos y 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.

2.22. Reclasificaciones:

No ha habido reclasificaciones en las cifras al 31 de diciembre de 2019 comparativos y de presentación con los estados financieros de este año bajo NIIF.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

3.1. Deterioro de activos.

De acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 de la NIIF para PYMES, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

3.2. Litigios y otras contingencias.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.



- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por Años de Servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

3.3. Valuación de los instrumentos financieros.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

- **Mercado activo:** precios cotizados - El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte.

Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

- **Mercado no activo:** técnica de valuación - Si el mercado para un activo



financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019
Caja General	49,88
	-
	49,88

(a) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a dinero en efectivo sin restricciones y de libre disposición.

5. CUENTAS POR COBRAR SOCIOS.

Corresponde a las cuentas por cobrar a los socios por capital suscrito no pagado.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019
CXC - Alba Chavez	200,00
CXC - Pablo Mogrovejo	200,00
	400,00

6. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:



Diciembre 31,
2019

Inventario de mercadería	-
	-

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Al 31 de diciembre de 2019, no se registran anticipos entregados a proveedores por la compra de material eléctrico.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,
2019

Credito Tributario IVA Pagado	75,04
	75,04

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de la composición del valor neto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,
2019

Muebles y Enseres	-
(-)Deprec. Acum. Muebles y Enseres	-
Maquinaria y Equipo	-
(-)Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-
Equipos de Computación	-
(-)Deprec. Acum. Equipos de computación	-
Equipos de Oficina	-
(-)Deprec. Acum. Equipos de Oficina	-
	-



10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Corresponde a la deuda contraída con los proveedores de la Compañía para poder cubrir las necesidades de la compañía.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019
Proveedores Nacionales	-
	-

11. OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019
Décimo Tercer Sueldo Por pagar	-
Décimo Cuarto Sueldo Por pagar	-
Participación 15% Utilidades	-
	-

12. OBLIGACIONES CON EL IESS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019
Aporte IESS por Pagar	-
Fondos de Reserva por Pagar	-
Prestamos IESS	-
	-

13. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:



	Diciembre 31, 2019
IVA en Ventas por Pagar	-
Retenciones de IVA por Pagar	-
Retenciones en la Fuente	-
Impuesto a la Renta por Pagar	-
	-

14. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio.

De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019
Jubilación Patronal	-
Bonificación Desahucio	-
	-



15. PRESTAMOS ACCIONISTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019
50% Chavez Aguirre Alba Magaly	-
50% Mogrovejo Jaramillo Pablo Renato	-
	-

16. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2019 está constituida por 400 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de US \$1 dólar cada una.

Accionista	No. Acciones	Valor	Participación
Chávez Aguirre Alba Magaly	200	200,00	50,00%
Mogrovejo Jaramillo Pablo Renato	200	200,00	50,00%
Total:	400	400,00	100,00%

17. RESERVA LEGAL.

La reserva legal es un porcentaje establecido por la Ley de Compañías el cual tiene como objetivo proteger el capital de una sociedad ante las eventualidades que se pueden presentar, la misma que solo puede ser utilizada para responder ante las pérdidas de la empresa, no se puede disponer de este fondo para utilizar con diferente propósito, ya que no está a voluntad del empresario. De acuerdo a la Ley de Compañías los porcentajes para la creación del fondo de reserva legal son:



Compañía de Responsabilidad Limitada

Según consta en el **Art. 109** de la Ley de compañías el porcentaje para la creación del fondo de reserva en el caso de Compañías de Responsabilidad Limitada es de un **5%** de las Utilidades Liquidadas, el mismo que se reservará hasta que alcance por lo menos el **20%** del capital de la empresa.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta cuenta es cero ya que la Administración determinó que por la fecha en la que se constituyó la empresa se empezará a calcular la reserva desde el 2021.

18. RESULTADOS ACUMULADOS.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta cuenta está en 0 (cero) ya que es el primer año de vida de la empresa.

19. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta cuenta (\$ 124,92) está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos según el porcentaje de acciones que tiene cada uno.

La distribución sería la siguiente:

	Diciembre 31, 2019
50% Chavez Aguirre Alba Magaly	62,46
50% Mogrovejo Jaramillo Pablo Renato	62,46
	124,92

20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Corresponde netamente a la es la venta al por mayor de semillas, actividades de consultoría ambiental, venta al por mayor de otras materias primas agropecuarias, actividades de topografía, venta al por mayor de madera, actividades de inventarios forestales..



21. COSTO DE VENTAS.

Es la erogación de recursos económicos para la adquisición de productos que serán vendidos a un tercero y recursos utilizados para proporcionar los servicios ofertados.

22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Corresponde principalmente a gastos de gestión, impuestos, gastos de constitución entre otros.

El detalle es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019
GA Gastos de Gestion	257,88
GA Firma Electronica	135,14
GA Impuestos Fiscales y Municip.	101,80
GA Gastos de Constitucion	897,00
GA Imprenta	38,00
GA Senae	20,00
GA Gastos No Deducibles	48,94
	1.498,76

23. GASTOS FINANCIEROS.

Corresponde a comisiones bancarias, chequeras y comisiones tarjetas de crédito.

El detalle es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019
Comisiones Bancarias	-
Chequeras	-
Comisiones Tarjetas de Crédito	-
	-



24. PARTICIPACION TRABAJADORES.

Todos los trabajadores de las empresas privadas tienen derecho a recibir el pago por utilidades, siempre y cuando dicha empresa haya generado utilidad una vez que efectúe la conciliación tributaria.

El Código de Trabajo establece que todo empleador reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de sus utilidades líquidas, debiendo pagarse dentro del plazo de quince días, contados a partir de la fecha de liquidación de utilidades que deberá hacerse hasta el 31 de marzo de cada año.

El porcentaje de las utilidades se distribuirá de la siguiente manera:

El 10% se dividirá para los trabajadores de la empresa sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador.

El 5% restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por estas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de 18 años y los hijos minusválidos de cualquier edad.

Los trabajadores y ex trabajadores deberán justificar sus cargas familiares del cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de 18 años y los hijos minusválidos de cualquier edad, con la presentación de la partida de matrimonio, declaración juramentada en caso de conviviente, partidas de nacimiento y certificado del CONADIS.

	15% Utilidades a Repartirse 2019
N/A	-
N/A	-
N/A	-
	-

25. IMPUESTO A LA RENTA.

La provisión para el impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019, ha sido



calculada aplicando la tasa del 25% sobre las utilidades tributables.

Aquellas sociedades con accionistas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, sociedades que no presenten a tiempo el anexo de accionistas o que lo presente de manera incompleta sin informar al beneficiario efectivo pagarán el 3% más (28%).

	Diciembre 31, 2019
Utilidad/ Perdida contable:	124,92
15% PUT	-
Utilidad antes de IR:	124,92
<u>(Mas) Gastos no deducibles:</u>	
Costos Incurridos para generar ingresos exentos	-
Jubilación patronal	-
Sin sustento	48,94
	-
<u>Deducciones adicionales:</u>	
Ingresos exentos	-
Deducciones adicionales (Hasta 1 fracción básica desgravada)	(173,86)
Utilidad gravable	-
22% Impuesto a la Renta	-
<u>Menos:</u>	
Retenciones en la Fuente que le Realizaron en el Ejercicio Fiscal	-
Saldo a Favor del Contribuyente	-
(-) CREDITO TRIBUTARIO / (+) IMP. A LA RENTA POR PAGAR	-



26. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019 no ha existido ninguna contingencia que se deba informar a la Junta General de socios.

27. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Rodrigo Yépez
Gerente

Jéssica Castellano
Contador General

