

## **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINANDO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

#### **1) Información General**

La empresa Perla de la Costa S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social es Manta, parroquia Manta, barrio Murciélago Avenida Malecón S/N, edificio Xoxil. Su actividad principal es la construcción de viviendas, edificios, calles, carreteras, así como la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipos de construcción.

#### **2) Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

#### **3) Políticas contables**

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la construcción de viviendas, edificios, calles, carreteras, así como la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipos de construcción se reconoce cuando se presta el servicio o cuando se entregan los bienes y han cambiado su propiedad, también se considera para el reconocimiento de los ingresos lo estipulado en los contratos de construcción con atención a la NIC 16. El ingreso de actividades ordinarias se mide al

valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

#### Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

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

El impuesto diferido se reconoce a partir de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los Activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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 revisa 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 la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10 por ciento
-------------------	---------------

Maquinaria y Equipos	10 por ciento
Equipos de Computo	33.33 por ciento
Vehiculos	20 por ciento

#### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los otros activos corrientes comparando el importe en libros de cada partida (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de este rubro (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### 4) Restricción al Pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

#### 5) Efectivo y equivalente de efectivos

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Efectivos	85,715.31	35,872.85

Total efectivo y equivalente de efectivo	85,715.31	35,872.85
--	-----------	-----------

#### 6) Cuentas por Cobrar

	2012	2013
Anticipo a proveedores	60,721.00	4,205.76
Total cuentas por cobrar	60,721.00	4,205.76

El saldo de Anticipos a Proveedores se redujo en \$ 56,515.24 debido a las operaciones realizadas al final del periodo y a las políticas implementadas.

#### 7) Activos no Corrientes

El Saldo del grupo de cuentas Activos no corrientes corresponde a la cuenta Construcciones en proceso, en esta se registra el contrato de construcción de un edificio de departamentos en los terrenos de propiedad de la Presidenta de la compañía, el valor registrado al cierre del periodo asciende a \$ 256,007.75 lo que corresponde a un incremento vs el año anterior de \$ 248,258.75,

Los datos a continuación:

	2012	2013
Construcciones en proceso	7,749.00	256,007.75
Total Activos no corrientes	7,749.00	256,007.75

#### 8) Ingresos de Actividades Ordinarias

Durante este periodo no se registraron ingresos debido a que según el contrato de construcción que está vigente los ingresos se generaran en el momento que se generen ingresos por ventas de departamentos.

#### 9) Resultado Antes de Impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar el resultado antes de impuestos:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>Gastos Administrativos</b>	729.69	9,917.47
<b>Total costos y gastos</b>	729.69	9,917.47

#### **10) Gasto por impuesto a las renta**

El impuesto a la Renta para el 2013 se calcula al 22% de las ganancias del año, durante este periodo al no generar ingresos no se configura el pago del impuesto a la renta.

#### **11) Propiedad, Planta y equipo**

La política utilizada para la depreciación de los activos existentes corresponde a depreciación en línea recta.

#### **12) Impuestos Diferidos**

No existen diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales.

#### **13) Capital en acciones**

Los saldos al 31 de diciembre del 2013 de \$ 800 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.

#### **14) Cuentas por pagar**

El saldo de las cuentas por Pagar al 31 de Diciembre de 2013 asciende a \$ 294.477.63; un incremento respecto del año anterior de \$ 140,362.63.

#### **15) Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación el 15 de marzo del 2013