

GLOBAL PROJECTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La empresa GLOBAL PROJECTS S.A. fue constituida el 29 de abril del 2005, en la República del Ecuador, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías. El objeto social de la Compañía es la prestación de Servicios de Actividades de Consultoría en materia Administrativa, legal, Ambiental.

1.2. INFORMACIÓN GENERAL

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en nacionalidad ecuatoriana; Provincia-Pichincha; Cantón-Quito.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros de la Compañía GLOBAL PROJECTS S. A. al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y en determinados casos al valor razonable según las políticas contables aplicadas.

Las partidas de activos y pasivos han sido evaluadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción y en ciertos casos al costo, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2 Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración

La preparación de Estados Financieros separados de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

La preparación de Estados Financieros conforme con la NIIF para PYMES, exige el uso de ciertas estimaciones. Así como también exige y requiere que la Administración ejercite su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

GLOBAL PROJECTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

2.3 MONEDA

Global Project S.A., utiliza el dólar de los Estados Unidos de Norte América como moneda funcional y de presentación de sus Estados Financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en el que la Compañía opera y con la cual se generan los principales flujos de efectivo.

2.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, efectivo disponible, los saldos en bancos locales, los depósitos a la vista fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios de valor, efectivo en entidades financieras locales, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez.

2.5 INGRESOS

El ingreso corresponde a las ventas de servicios de Actividades de Consultoría en Materia Administrativa, legal, Ambiental. El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente.

2.6 COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del bien o servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

2.7 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los documentos y cuentas por cobrar son en Activos corrientes, corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce su correspondiente provisión. Vencidos sus plazos las cuentas y documentos generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen cuentas y documentos por cobrar a un plazo máximo de 12 meses pasado este tiempo se consideran Activos no corrientes, estas cuentas y documentos por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable nominal registrado en libros. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cobro cuando exista evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales.

Provisión incobrable

Corresponde a un nivel de provisión que sustenta cartera vencida, en base a los saldos de créditos no relacionados otorgados en el periodo y que para efecto de cálculo se ajusta a disposiciones de orden legal.

2.8 PROPIEDAD Y EQUIPO

Propiedad, Planta y Equipo se valorizan al costo de adquisición o producción o al costo atribuido mediante el análisis de un profesional independiente en una fecha cercana a la adopción de las NIIF. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. El costo de producción incluye costos directos, así como la proporción de costos indirectos, incluyendo los costos de préstamos que son directamente atribuibles a la construcción de proyectos que requieren un periodo sustancial de tiempo para estar listos para su uso, que son capitalizados como un componente del costo del activo. Los costos subsecuentes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activo separados, si es apropiado, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Entidad y que el costo del ítem pueda ser medido confiablemente.

GLOBAL PROJECTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Ninguna clase de Propiedad, planta y equipo, ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en la NRC 16.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículo	5 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, a la fecha del estado financiero.

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

2.9 BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculada antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

2.10 IMPUESTOS

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

GLOBAL PROJECTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Impuesto a la renta corriente

Según normas tributarias vigentes la base imponible de impuesto a la renta, se determina, aún en el año 2015 de full adopción de NIIF, en base al resultado contable, corregidas por las pérdidas conciliatorias correspondientes.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables del año 2019.

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al periodo actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al periodo actual o a periodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, pagos en exceso a ser reclamados a las Autoridades fiscales, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el periodo de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 3 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se componen solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

GLOBAL PROJECTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

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, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

2.11 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

Resultados acumulados

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de Accionistas, o por disposiciones legales y reglamentarias, especialmente por lo dispuesto en el "Reglamento del Destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de Capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o supervit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para las Pymes, supervit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras y designación o informe de Peritos..." expedido mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC/GICLCPAIFRS.11.07 de 9 de septiembre de 2011.

Reserva Legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las Compañías Anónimas debe haber una resolución de la Junta General sobre la reserva legal un porcentaje no menor al 25% del Capital pagado de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Distribución de dividendos

Los dividendos distribuidos a los accionistas de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de Accionistas o Socios.

3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el efectivo y equivalente de efectivo consiste en saldos de los bancos

	REF.	2015	2014
		US\$	US\$
Efectivos en caja bancos:			
Efectivo en Caja Bancos (1)		77000,00	35319,74
Total, Efectivo y equivalentes		77000,00	35319,74

GLOBAL PROJECTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

(1) Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta Corresponde a: Saldo de USD \$ 4526,29, depositado en el Banco Pichincha.

3.2. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

REF.	2019	2018
	US\$	US\$
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes	00,00	48617,83
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(0,00)	(0,00)
Cuentas por cobrar comerciales, netas	0,00	48617,83
Otras Cuentas por cobrar		
Otras cuentas por Cobrar	0,00	0,00
Otras cuentas por Cobrar Relacionadas	0,00	0,00
Otras Cuentas por cobrar, netas	0,00	0,00
Total cuentas por cobrar comerciales y otras	0,00	48617,83

Deterioro de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales han sido revisadas y por no tener indicadores de deterioro, por lo que no fue necesario registrar un incremento en la provisión.

3.3 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS

A continuación, se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

REF.	2019	2018
	US\$	US\$
Cuadro tributario Renta (1)	17,35	4112,61
Total pagos anticipados e impuestos	17,35	4112,61

(1) Al 31 de diciembre la composición del saldo de esta cuenta es la siguiente:

Detalle	Saldo
Retenciones Año 2019	17,35
Retenciones Año 2018	*0,00
Anticipo Año 2019	0,00
Saldo al 31 de diciembre	17,35

GLOBAL PROJECTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.4 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle de propiedad, muebles y equipo y sus movimientos anuales se apricia en los siguientes resúmenes:

Costo	2018 US\$	2019 US\$
Muebles y Enseres	0,00	0,00
Total Costo	0,00	0,00
Depreciación Acumulada Total Depreciación Acumulada	(0,00)	(0,00)
Valor en libros	0,00	0,00

El movimiento en los años 2019 y 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo 2019 US\$	Depreciación Acumulada 2019 US\$	Costo 2018 US\$	Depreciación Acumulada 2018 US\$
Saldo al 1 de enero	0,00	(0,00)	0,00	(0,00)
Más Adiciones	0,00	(0,00)	0,00	(0,00)
Más/menos Bajas y Ventas netas				
Saldo al 31 de Diciembre	0,00	(0,00)	0,00	(0,00)

3.5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	2019 US\$	2018 US\$
Proveedores (1)	15208,14	30172,06
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	15208,14	30172,06

(1) Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta corresponde a las cuentas por pagar a GLOBAL PROJECTS S.A.

GLOBAL PROJECTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.6 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación

	2019	2018
	US\$	US\$
Obligaciones con el SRI	530,40	1675,36
Obligaciones con el IESS	177,88	166,22
Provisiones	200,99	0,00
Entidades Financieras	12748,74	0,00
15% Participación Trabajadores	48,67	3654,23
Impuesto a la Renta por pagar	60,68	4555,61
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	13767,36	10051,42

3.7 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Situación Tributaria

En los años 2018 y 2019 la compañía aplica la tarifa del 22% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Impuesto a la renta corriente

Según normas tributarias vigentes la base imponible de impuesto a la renta, se determina, aún en el año 2015 de full adopción de NIIF, en base al resultado contable, corregidos por las partidas conciliatorias correspondientes.

La Compañía ha registrado la provisión para el pago 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de la siguiente forma:

	2019	2018
	US\$	US\$
Resultado del Ejercicio	(324,50)	24361,54
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades	(48,67)	(3654,23)
Más/menos ajustes en los resultados para pasar de la utilidad contable bajo normas ecuatorianas de contabilidad a la utilidad contable bajo normas internacionales de información financiera	0,00	0,00
Más/(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible	-	-
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	275,82	20707,31
Gasto de impuesto a la renta corriente	60,68	4555,61
Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible	22,0%	22,0%
TOTAL UTILIDAD	215,14	16151,70

GLOBAL PROJECTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Gasto impuesto a la renta

El gasto por concepto de impuesto a la renta en los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 se presenta a continuación:

	2019	2018
	US\$	US\$
Gasto (ingreso) impuesto a la renta		
Impuesto a la renta corriente	60,68	4555,61
Impuesto a la renta mínimo	0,00	0,00
Total gasto impuesto a la renta	60,68	4555,61

3.8 PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2016 y 2015 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

Capital Social

	2019	2018
	US\$	US\$
Capital Social al 1 de enero	800,00	800,00
Aumento de capital		
Capital Social al 31 de diciembre	800,00	800,00

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, comprende a 800 participaciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

Políticas de Gerenciamiento de Capital

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

a) *Primordialmente*, la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los servicios vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.

b) *Adicionalmente* el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

GLOBAL PROJECTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.9 INGRESOS Y COSTOS

A continuación se presenta el detalle de ingresos y costos

Ingresos	2019	2018
	US\$	US\$
Venta de servicios	12220,00	205629,56
Otros Ingresos (intereses ganados)	867,53	(0,00)
Saldo Al 31 de diciembre	13087,53	205629,56

3.10 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de aprobación de los estados financieros, 9 de abril de 2020, se produjeron eventos inesperados la Pandemia COVID-19 que si bien no afectan a los resultados en los Balances del 2019 por eso no requieren de ajustes, tiene gran transcendencia en tiempos venideros y la administración de la Compañía va a estar alerta sobre los efectos que esto cause para que el efecto sea lo menos significativo y no requieran algún ajuste.



Adriana Flores E.

Contadora General