

A. Notas a los Estados Financieros

I. Información general de la compañía:

LA PERLA DE EL GUABO VIIPESI C.A. fue constituida en Ecuador, con fecha de constitución 2019-03-06; su principal actividad es la "OTROS TIPOS DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA."

El domicilio principal de la compañía se encuentra en la calle C entre S/N y Luis Aguilar ciudadela San Antonio de Cumbe, parroquia El Guabo de la ciudad El Guabo, provincia el Oro.

Estos estados financieros individuales, correspondientes al año terminado al 31 diciembre 2019, fueron autorizados para su emisión por la administración el 20 de junio 2020.

II. Bases de preparación de los estados financieros

a) Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF Pymes), vigentes Al 31 de diciembre del 2018, así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

b) Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido elaborados en base a costo histórico, a excepción de las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo, que están medidas en base al estudio actuarial.

c) Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera en Ecuador. La moneda funcional y de presentación es el (Dólar de los Estados Unidos de América)

d) Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para medianas y pequeñas entidades (NIIF pymes), requiere el uso de ciertas estimaciones, juicios contables, inherentes a la actividad de la compañía, con la finalidad de determinar la valuación y presentación de las partidas contables que forman parte de los estados financieros.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular, las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de revisión y futuros si este afecta al periodo actual o subsecuente.

III. Políticas de contabilidad significativas

a. Clasificación de saldos 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 periodo.

b. Efectivo y equivalentes de 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 los sobregiros, se clasifican como otras cuentas por Pagar en el "Pasivo corriente".

c. Activos Financieros

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

b) Depreciación

La depreciación de PPE, se calcula sobre el monto depreciable (constituye el costo de adquisición menos valor residual).

La depreciación se reconoce por el método de línea recta, considerando la vida útil establecida en normativa para cada PPE.

La depreciación es revisada en cada ejercicio contable, así como las vidas útiles aplicadas, de requerirse se realiza los ajustes respectivos el ejercicio correspondiente al cierre.

A continuación detallo vidas útiles aplicadas a cada rubro que comprende la PPE.

Partida	Vida útil (años)
Edificios	20
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

g. Préstamos y otros pasivos financieros.

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran 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 periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

h. Baja de activos y pasivos financieros.

Activos financieros: Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso y;
- b) La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose a diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

i. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen prestación de servicios en construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianitos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas. Incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.

b) Costo de ventas

El costo de venta incluye todos aquellos costos relacionados con la venta del software de administración de la planificación de proyectos.

c) Gastos de administración y ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

d) Ingresos y costos financieros.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de intereses efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala a la flujos de efectivo para cobrar estimados a lo largo de la vida útil estimada del instrumento financiero.

Los costos financieros están compuestos por gastos por interés en préstamos o financiamientos. Todos los costos se reconocen en el resultado del periodo que se originan, y se reconocen en resultados mediante el método de interés efectivo.

e) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio, proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía a la fecha de presentación de los estados financieros (eventos de ajustes que son incluidos en los estados financieros), si existen hechos posteriores que no requieran ajustes, se deben presentar en las notas de los estados financieros.

IV. Administración de riesgos

La Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de LA PERLA DE EL GUABO VIIPESI C.A., en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

n. Riesgo operacional.

El riesgo operacional que administra LA PERLA DE EL GUABO VIIPESI C.A., gira en torno a la fijación de precios.

o. Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de LA PERLA DE EL GUABO VIIPESI C.A., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

LA PERLA DE EL GUABO VIIPESI C.A., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

p. Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios o activos fijos que anteriormente se compraba.

q. Riesgo crediticio.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

VIII. Desglose de cuentas que conforman los estados financieros**1. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
CAJA Y BANCOS	1.100,00	-
TOTAL	1.100,00	-

2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
DEUDORES COMERCIALES -NO RELACIONADOS	-	-
OTRAS CXC - NO RELACIONADOS	-	-
PAGOS ANTICIPADOS	-	-
TOTAL	-	-

3. Impuestos Corrientes

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

a. Activos por Impuestos Corrientes:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
CREDITO TRIBUTARIO IVA	-	-
CREDITO TRIBUTARIO IR	-	-
TOTAL	-	-

b. Pasivos por Impuestos Corrientes

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-	-
TOTAL	-	-

- c. De acuerdo con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta para el año 2019, es del 22% sobre la utilidad gravable, a continuación detallo conciliación tributaria (utilidad según estados financieros y utilidad gravable).

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
CUENTAS POR PAGAR - COMERCIALES	-	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
ANTICIPOS DE CLIENTES	-	
OBLIGACIONES FINANCIERAS - PRESTAMOS	-	-
TOTAL		

7. Pagos a y por cuenta de empleados

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
PARTICIPACION TRABAJADORES	-	-
OBLIGACIONES CON EL IESS	-	-
SUELDOS Y BENEFICIOS EMPLEADOS	-	-
TOTAL		-

8. Patrimonio

a. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el capital social es de **USD 1100** y está constituido por 1100 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una

b. Reservas.

Reserva legal. La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

c. Resultados Acumulados

Los resultados acumulados corresponden, a utilidad o pérdida de ejercicios anteriores, menos la reserva legal de cada ejercicio, según detallo a continuación.

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
UTILIDADES ACUMULADAS	-	-
PERDIDAS ACUMULADAS	-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	-
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-
TOTAL	-	-

9. Ingresos de actividades ordinarias.

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen prestación de servicios en construcción de todo tipo de edificios residenciales: casas familiares individuales, edificios multifamiliares, incluso edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianitos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas. Incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.

b) Costo de ventas

El costo de venta incluye todos aquellos costos relacionados con la venta del software de administración de la planificación de proyectos.

c) Gastos de administración y ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

d) Ingresos y costos financieros.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de intereses efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala a la flujos de efectivo para cobrar estimados a lo largo de la vida útil estimada del instrumento financiero.

Los costos financieros están compuestos por gastos por interés en préstamos o financiamientos. Todos los costos se reconocen en el resultado del periodo que se originan, y se reconocen en resultados mediante el método de interés efectivo.

e) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio, proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía a la fecha de presentación de los estados financieros (eventos de ajustes que son incluidos en los estados financieros), si existen hechos posteriores que no requieran ajustes, se deben presentar en las notas de los estados financieros.

IV. Administración de riesgos

La Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de LA PERLA DE EL GUABO VIIPESI C.A., en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

n. Riesgo operacional.

El riesgo operacional que administra LA PERLA DE EL GUABO VIIPESI C.A., gira en torno a la fijación de precios.

o. Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de LA PERLA DE EL GUABO VIIPESI C.A., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

LA PERLA DE EL GUABO VIIPESI C.A., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

p. Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios o activos fijos que anteriormente se compraba.

q. Riesgo crediticio.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

VIII. Desglose de cuentas que conforman los estados financieros**1. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
CAJA Y BANCOS	1.100,00	-
TOTAL	1.100,00	-

2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
DEUDORES COMERCIALES -NO RELACIONADOS	-	-
OTRAS CXC - NO RELACIONADOS	-	-
PAGOS ANTICIPADOS	-	-
TOTAL	-	-

3. Impuestos Corrientes

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

a. Activos por Impuestos Corrientes:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
CREDITO TRIBUTARIO IVA	-	-
CREDITO TRIBUTARIO IR	-	-
TOTAL	-	-

b. Pasivos por Impuestos Corrientes

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	(en U.S. dólares)
ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-	-
TOTAL	-	-

- c. De acuerdo con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta para el año 2019, es del 22% sobre la utilidad gravable, a continuación detallo conciliación tributaria (utilidad según estados financieros y utilidad gravable).

	2019	2018
	(en U.S. dólares en U.S. dólares)	
INGRESOS GRAVADOS CON IVA 12%	-	-
INGRESOS GRAVADOS CON IVA 0%	-	-
OTROS INGRESOS	-	-
TOTAL		

10. Costos y Gastos

El resumen de esta cuenta, fue el siguiente:

	2019	2018
	(en U.S. dólares en U.S. dólares)	
COSTOS	-	-
GASTOS	-	-
TOTAL	-	-

11. Contingentes.

Al 31 de diciembre de 2019, a criterio de la Administración de la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.

12. Eventos Subsecuentes

Al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de autorización para su emisión 20 Junio 2020, en los estados financieros no han ocurrido eventos que requieran revelaciones y o ajustes a los estados financieros adjuntos.

13. Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración con fecha 20 de Junio 2020.


Sr. Piedra Pineda Gilberto
GERENTE


CPA Manuel Benitez B.
CONTADOR