

INFORMACIÓN GENERAL

La compañía GANDULCORP S.A. fue constituida el 08 de noviembre del 2000 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, como Sociedad Anónima.

GANDULCORP S.A. es una compañía cuya actividad principal es la de PRESTACIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FINANZAS, ASESORIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, TRIBUTACIÓN ADUANERA Y FISCAL, actualmente está representada legalmente por la Sra. JACQUELINE VALLE ROMERO.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de presentación

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board - IASB y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, considerando que es fundamental para el desarrollo del país actualizar las normas de contabilidad, a fin de que armonicen con conceptos universales en el adecuado registro de las transacciones y la correcta preparación de los estados financieros.

Activos y Pasivos Financieros: Reconocimiento, medición inicial y posterior

La compañía reconocerá el activo o pasivo financiero solo cuando se convierta según las cláusulas contractuales del instrumento; en la fecha de negociación. Los instrumentos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de la transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación la compañía medirá el instrumento financiero al valor presente de los pagos futuros.

Efectivo y Equivalente al Efectivo

Está constituida por los valores de efectivo en caja, registradas todos en el estado de situación y certificados con los estados de cuenta bancaria. Dichas cuentas no están a un riesgo significativo de cambios en su valor. Al 31 de diciembre del 2017, el saldo en bancos según registros contables es de \$115,937.25, conciliado con el estado de cuenta bancaria.

Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes

Son valores por cobrar a clientes por concepto de arrendos mensuales, deudas corrientes que se hacen efectivas al siguiente mes de la emisión de la factura. Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de la cuenta por \$29,120.00 corresponde a la venta o crédito de un vehículo de propiedad de la empresa.

Otras Cuentas por Cobrar

Las otras cuentas por cobrar están conformadas principalmente por Anticipo a Proveedores para compra de bienes y servicios a liquidarse en el año 2018, por un valor de \$94,000.00.

Propiedad, Planta y Equipos

Están registradas al costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso, y se deprecia utilizando el método de línea recta, determinando previamente el importe depreciable del activo, y en base a la vida útil estimada.

Posteriormente a la medición inicial, la compañía medirá el valor de las propiedades planta y equipos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Al cierre del ejercicio 2017, la compañía registra los siguientes saldos:

Terreno	\$11,750,030.13
Edificio	\$638,197.51
Muebles y Enseres	\$3,659.36
(-) Depreciación acumulada	\$167,898.28
Neto	\$11,659,048.72

Cuentas y Documentos por pagar corrientes

La compañía registra en sus cuentas, obligaciones pendientes con sus proveedores locales, los cuales se han incurrido para el funcionamiento administrativo, y obligaciones con SRI.

Al cierre del ejercicio 2017 la compañía registra los siguientes saldos:

Proveedores	\$256.69
Obligaciones con SRI	\$4,254.03
Otras cuentas por pagar	\$2,348.50
Total	\$6,859.22

Cuentas y Documentos por pagar no corriente

Corresponde a saldos por préstamos de los accionistas de la compañía a ser cancelados a largo plazo (renovaciones anuales). Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta registra un saldo de \$1,080,000.00.

Pasivo Diferido

Los valores de este pasivo corresponden a la aplicación de las nuevas normas internacionales de información financiera NIIF Adoptadas por primera vez en el Ecuador en el año 2012.

Al cierre del ejercicio 2017, este valor se recalcula de acuerdo con la última reforma fiscal, por el incremento de la tasa de impuesto a la renta que pasa del 25% al 28%, para el caso de empresas cuyos accionistas residen en paraísos fiscales:

Saldo año 2012	\$15,566.89
Más: Recálculo tarifa y alcance	\$943.47
Saldo acumulado año 2017	\$16,510.36

Patrimonio

CAPITAL SOCIAL - El capital social está representado por 800 acciones a un valor nominal unitario de US\$1.00 cada acción.

RESERVA LEGAL - La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta presentó un saldo de \$4,846.78.

Resultados del Ejercicio 2017

La compañía ha obtenido los ingresos suficientes para cubrir todos los gastos generados en el presente ejercicio económico dando como resultado una **UTILIDAD** antes de impuestos por **\$88,745.46**.

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

La compañía dentro del ejercicio económico del 2017, mediante sus operaciones ordinarias generó utilidad contable, según la conciliación tributaria se determina impuesto corriente a pagar, tal como se demuestra a continuación:

Utilidad Contable	\$88,745.46
Más: Gastos no deducibles	\$13,361.48
Utilidad tributaria	\$102,106.94
Tasa IR 2017	25%
Impuesto a la renta	\$25,526.74
Menos: Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	-\$23,103.80
Saldo impuesto a la renta a pagar en abril 2018	\$2,422.94



Byron Tomala
RUC 0911255227001
Registro Profesional No. 0.46756
Contador General