

INFORMACION GENERAL

La compañía **IGUALADA S.A.**, fue constituida el 09 de mayo del 2017, en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, como Sociedad Anónima.

IGUALADA S.A. S.A., es una compañía cuya actividad principal es la de **SERVICIOS DE ASESORAMIENTO Y AYUDA A LAS EMPRESAS Y LAS ADMINISTRACIONES**, actualmente está representada legalmente por la Sra. **SEIDY SORAYA MACKLIFF PEÑA**.

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 bancarios. Dichas cuentas no están a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo en bancos según registros contables es de **\$34,625.74**, conciliado con el estado de cuenta bancaria, inversiones temporales por **\$360,000.00** y efectivo en caja por **\$300.00**.

Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes

Son valores por cobrar a clientes por concepto de servicios de asesoría, deudas corrientes que se hacen efectivas al siguiente mes de la emisión de la factura. Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de la cuenta fue **\$280.00**.

Activo por Impuestos Corrientes

Al cierre del ejercicio 2018 la compañía registra saldos por retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA, no compensadas por **\$16,157.57**.

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 2018 la compañía registra los siguientes saldos:

Vehículos	\$47,321.43
Equipos de computación	\$14,702.28
(-) Depreciación acumulada	\$13,980.83
Neto	\$48,042.88

Activo por impuesto diferido

Al cierre del ejercicio 2018 la compañía registró provisiones por desahucio y jubilación. Dado que estas provisiones no son deducibles de impuesto a la renta en el año en curso, generan una diferencia temporal "deducible", que da origen al cálculo del Activo por impuesto diferido a la tasa futura del impuesto a la renta de 22%.

DEFERENCIA TEMPORAL ORIGINADA POR:	AJD US\$
Provisión desahucio	\$193.02
Provisión Jubilación	\$420.08
Total	\$613.10

Cuentas y Documentos por pagar corrientes

La compañía registra en sus cuentas, obligaciones pendientes con sus proveedores locales, las cuales se han incurrido para el funcionamiento administrativo, obligaciones con SRI, con el IESS, y por Beneficios a empleados

Al cierre del ejercicio 2018 la compañía registra los siguientes saldos:

Proveedores	\$8,198.39
Obligaciones con SRI	\$33,627.27
Obligaciones con IESS	\$13,798.46
Beneficios a empleados	\$24,348.90
Otros	\$141.54
Total	\$60,114.42

Patrimonio

CAPITAL SOCIAL. - El capital social está representado por 507.000 acciones a un valor nominal unitario de US\$1.00 cada acción.

Resultados del Ejercicio 2018

La compañía NO ha obtenido los ingresos suficientes para cubrir todos los gastos generados en el presente ejercicio económico. Dado como resultado una PERDIDA antes de impuestos por \$850,127.75, la cual fue absorbida por los aportes de accionistas

En noviembre de 2018 los accionistas con conocimiento de los resultados proyectados al cierre 2018, hicieron un aporte por \$1000,000.00, siendo el destino de este aporte absorber las pérdidas acumuladas años anteriores, y parte de la pérdida del año 2018.

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

La compañía dentro del ejercicio económico del 2018, mediante sus operaciones ordinarias generó pérdida contable, según la conciliación tributaria no se determina impuesto a pagar, tal como se demuestra a continuación:

Pérdida Contable	\$850,740.85
Menos: Ingresos exentos	\$0.00
Más: Gastos no deducibles	\$11,766.77
Pérdida tributaria	\$827,209.31


CPA Amalia Goyburo
RUC 0925112021001
Registro Profesional No. 0.17568
Contadora General