

GILARDINI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía es una sociedad anónima constituida el 09 de Septiembre de 1996 y su actividad económica principal es el Asesoramiento Jurídico, con número de expediente 74994 y RUC 0991362525001. El domicilio principal de la Compañía donde se desarrolla sus actividades es el cantón Guayaquil y la dirección es Cda. ADACE, Joaquín Orrantía Sl. 124 y Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building Piso 3 Ofc. 305.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son de responsabilidad de la administración de la Compañía GILARDINI S.A. y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Las políticas contables significativas utilizadas por la Compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros son las siguientes:

2.2. Base de medición

Los Estados Financieros de GILARDINI S.A. se presentan en dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

2.3. Base de preparación

Los estados financieros de GILARDINI S.A., comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

3.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

3.2. Cuentas comerciales a cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal del negocio. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.3. Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de actividad, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable.

3.4. Impuestos

La dirección evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Impuestos corrientes

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nos son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Administración Tributaria al final de cada período.

3.5. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

3.6. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por servicios

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

3.7. Costos y Gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

5. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2016</u>
Cientes Locales (1)	<u>640,00</u>
	<u>640,00</u>

(1) Representan saldos por cobrar por ventas de servicios.

6. IMPUESTOS

(a) Activos y Pasivos del año corriente

El resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2016</u>
<i>Impuestos por recuperar</i>	
Impuesto al valor agregado	224,07
Retenciones en la fuente	<u>114,41</u>
	<u>338,48</u>

Impuestos por pagar

Impuesto a la Renta	<u>381,47</u>
	<u>381,47</u>

(b) Conciliación del resultado contable-tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2015</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	1.857,03
Gastos no deducibles	<u>128,64</u>
Utilidad Gravable	1.985,67
Total Impuesto Causado	<u>436,85</u>

(c) Revisiones fiscales

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y están sujetas a revisión, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de transacciones como gastos deducibles y otros.

7. CAPITAL SOCIAL

El capital social al 31 de diciembre del 2016, está constituido por 20.000 acciones de valor nominal unitario de US\$0.04 cada una, pagadas en un 100%, esto es la suma de US\$ 800,00

8. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

En este año 2016 se reportó una utilidad contable por US\$ 1.420,18.

9. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

La NIC 7 aconseja el uso del «método directo» para la presentación de los flujos de efectivo de las actividades de operación.

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se produjeron eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

11. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros consolidados por el año terminado el 31 de Diciembre del 2016 han sido aprobados por la administración en Abril 04 del 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.