

AURUMENERGY SA

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

1. OPERACIONES

Aurumenergy S.A., es una Compañía constituida en el Ecuador el 14 de agosto del 2012, su actividad principal es la prestación de servicios de instalación de infraestructura de telecomunicaciones según sus estatutos vigentes.

2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Bases de Presentación

Los estados financieros de AURUMENERGY S.A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el período terminado el 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2.2. Moneda de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda oficial de la República del Ecuador. Toda la información es presentada en dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.3. Estimaciones efectuadas por La Gerencia

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.



Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden *transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.*

2.5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al precio de transacción más cualquier otro costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial y menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de prestación de servicios cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario de los servicios.

2.6. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de cada activo.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que estas reflejan con mayor exactitud al patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

■ Vehículos	5 años
■ Muebles y Enseres	10 años
■ Maquinaria y Equipo	10 años
■ Equipo de computación	3 años

2.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, al precio de la transacción, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.8. Impuesto a La renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido si lo hubiere.

2.9. Obligaciones por beneficios definidos

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula *en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta*, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.
- Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio) - Son determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.10. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado una vez los servicios han sido provistos a sus clientes, independientemente de la forma, llámese como tal una factura.



2.11. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Un resumen de los saldos disponibles en efectivo es como sigue:

	Diciembre 31, <u>2016</u> (en U.S. dólares)	Diciembre 31, <u>2015</u> (en U.S. dólares)
<i>Efectivo y Equivalentes al Efectivo:</i>		
Efectivo disponible	3,456.83	1.15
Total	3,456.83	1.15

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31, <u>2016</u> (en U.S. dólares)	Diciembre 31, <u>2015</u> (en U.S. dólares)
Clientes	42,820.04	33,300.04
Provisión Cuentas Incobrables	(333.00)	(333.00)
Otras Cuentas por Cobrar	-	4,390.58
Total	42,487.04	37,357.62

5. PROVISIONES Y ESTIMACIONES

La actualización de las provisiones y estimaciones al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

	Diciembre 31, <u>2016</u> (en U.S. dólares)	Diciembre 31, <u>2015</u> (en U.S. dólares)
Provisión Cuentas Inc. (Ingresos)	70,302.67	163,298.89
Total	70,302.67	163,298.89



Esta provisión se realizó en el año 2015 corrigiendo los resultados del año 2014 tomando en cuenta la NIC 8, así como la NIC 18 párrafo 20 como reconocimiento de ingresos al haberse devengado el servicio pero hasta el cierre de este periodo no se ha facturado por ello hemos actualizado el valor tomando en cuenta la posibilidad de facturar en el siguiente periodo.

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31, <u>2016</u> (en U.S. dólares)	Diciembre 31, <u>2015</u> (en U.S. dólares)
Proveedores locales	2,700.00	27,731.85
Otras Cuentas por Pagar	18,700.00	61,764.56
Total	21,400.00	89,496.41

7. IMPUESTOS

7.1. Activos y pasivos por el año corriente e Impuestos Diferidos

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

	Diciembre 31, <u>2016</u> (en U.S. dólares)	Diciembre 31, <u>2015</u> (en U.S. dólares)
Activos por impuesto corriente:		
IVA crédito tributario	10,702.42	22,675.02
IR crédito tributario	10,014.10	8,190.45
Total	20,716.52	30,865.47

Activos Impuestos Diferidos

Activo por IR Diferido	-	1,385.86
Total	-	1,385.86

Pasivos por impuesto corriente:

Retenciones de IVA	171.12	189.99
Retenciones de impuesto a la Renta	122.22	1,270.02
Total	293.34	1,460.01

7.3. Aspectos tributarios de Relevancia

- a) Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:
- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% para el año 2011, 23% para el año 2012, y 22% a partir del año 2013.
 - Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinadas al financiamiento de inversiones previstas en este código.
- b) En el Registro Oficial 652 del 18 de diciembre de 2015 se emitió la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión Extranjera, cuyo principal objetivo es establecer incentivos para la ejecución de proyectos bajo la modalidad de asociación público-privada y los lineamientos e institucionalidad para su aplicación. Asimismo, establece incentivos específicos para promover en general el financiamiento productivo, la inversión nacional y la inversión extranjera, esta Ley reforma varios aspectos del impuesto a la Renta, impuesto al Valor Agregado, Impuestos a los Consumos Especiales e Impuesto a la Salida de Divisas.
- c) Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016.- Se emitió la mencionada Ley como parte del programa de reactivación social, económica y productiva de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril, mediante la misma se establecieron las siguientes contribuciones temporales vigentes desde el 1 de junio de 2016:
- Incremento del IVA al 14%
 - Contribución de un día de sueldo
 - Contribución del 0,9% sobre patrimonio
 - Contribución del 1,8% o del 0,9% sobre bienes inmuebles
 - Contribución del 3% sobre utilidades

Según lo indicado en esta Ley las contribuciones mencionadas no cumplen con el propósito de obtener, mantener o mejorar los ingresos de los contribuyentes y en consecuencia no podrán ser deducibles del impuesto a la renta de las personas naturales y sociedades.

8. PATRIMONIO

8.1 Capital Social

El capital social autorizado y pagado consiste de 208,259 acciones de USD \$1 de valor nominal unitario.

8.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

9 TRANSACCIONES SIGNIFICATIVAS CON RELACIONADAS

Las principales transacciones con relacionadas, durante los años 2015 y 2016 se desglosan, como siguen:

	Diciembre 31, <u>2016</u> (en U.S. dólares)	Diciembre 31, <u>2015</u> (en U.S. dólares)
Operaciones de Activo	-	4,390.58
Operaciones de Pasivo	-	61,764.56
Operaciones de Ingreso	91,182.25	-
Total	91,182.25	66,155.14

10 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 25 del 2017) no se produjo ningún evento que en opinión de la Administración tiene efecto sobre los estados financieros adjuntos.


Manuel Antonio Mejía Rivera
Ci: 1100451986
Representante legal