AUREOLE S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

1. *Información General*

Aureole S. A., está constituida en Ecuador y su alcance empresarial principal: es ACTIVIDADES DE COMERCIALIZACION DE PROGRAMAS, SISTEMAS Y PRODUCTOS DE COMPUTACION

Al 31 de diciembre del 2017, el personal total de la compañía es de 2 empleados,

A continuación describo las principales notas a la presentación de los estados financieros del 2017.

2. Base de Elaboración

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares, que es la moneda vigente del Ecuador. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de Aureole se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa

3. Políticas Contables

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Dentro de este grupo está en consideración todas las cuentas corrientes y de ahorros de la empresa así como las cajas que se manejen en la misma. También las inversiones en bancos a corto plazo (menores a 90 días) si una inversión es mayor de ese tiempo se la consideran como inversión a largo plazo.

Inversiones

Las inversiones de se contabilizan al costo menos cualquier pérdida o ganancia de las mismas

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad y los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios se reconocen al momento de ejecutar el mismo y tenga un costo asociado.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta es la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo

por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos financieros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Aureole S.A., maneja una política de ventas a contado con plazo de 30 días de pago por ende no se considera la misma como ventas a crédito.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

SE realiza la provisión de Jubilación de acuerdo a la NIC 19 de Beneficios a Empleados

ACTIVOS

4. **EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

La empresa maneja la cuenta corriente del banco del pichincha para todas sus operaciones de cobros y pagos y su saldo al final del año 2017 es de $ 3725.95

ACTIVOS FINANCIEROS

La cartera vigente de cobro al 31 de diciembre de los servicios prestados es de $ 77644.79, no se realizó la provisión de cuentas incobrables de acuerdo a la NIC 12 sección 29, pues luego de apreciación contable y financiero esta cartera todavía está dentro del corto plazo en el 2017. Hay Crédito Tributario por cobrar al SRI por $ 773.47 mismos que serán utilizados en el próximo impuesto a la renta.

También se tiene otorgado un préstamo a un empleado cuyo saldo al final del año es de $1600

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa no adquirido activos fijos por el momento.

6. ACTIVOS INTANGIBLES

Aureole no amortiza licencias.

OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

La empresa no cuenta con otros activos a largo plazo.

PASIVOS

7. PASIVOS CORRIENTES

Aureole al 31 de diciembre tiene cuentas por pagar de proveedores por $ 20372.40, con la administración tributaria tiene impuestos por pagar $ 1094.38 correspondiente a declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente de Diciembre 2017 y arrastra un IVA en ventas por pagar en enero 2018 por $ 3480. Con el IESS por $ 399.61 correspondiente a aportes, cuotas de préstamos de IESS y fondo de reserva. Por provisiones de empleados y otros por $ 1148.12 incluido desahucio de acuerdo a actuarial, participación de utilidades a empleados por $ 323.09

8. PASIVOS NO CORRIENTES

Se tienen cuentas por pagar por préstamo de accionista que no tiene plazo de pago por ende el mismo no genera intereses por $16242.65.

Y de acuerdo al Actuarial de jubilación un valor de $ 103.84.

PATRIMONIO

9. CAPITAL SOCIAL

El patrimonio de la empresa Aureole está compuesto por el capital social por $ 800, mismo que no ha tenido necesidad de aumento.

10. APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Por el momento no se ha hecho aportes para futuras capitalizaciones

11. RESERVA LEGAL

Se realizará la apropiación de la reserva legal de acuerdo a la ley de compañías para sociedades anónimas en la que por cada ejercicio económico en el que se obtenga una utilidad liquida se deberá apropiar un 10% del mismo para mantener este fondo legal sin que este supere el 50% del capital social.

Ya que el resultado del año fue una utilidad de 1326.12 el 10% del mismo que se apropia es por $132.61

12. RESULTADOS ACUMULADOS

El patrimonio también tiene resultados acumulados de ejercicios anteriores y refleja el resultado del ejercicio del 2017 de una ganancia neta de $1193.51

13. INGRESOS

MESES	MODULO	DECLARACION	ATS	DIFERENCIA
ENERO				-
FEBRERO				-
MARZO				-
ABRIL				-
MAYO				-
JUNIO				-
JULIO	8.750,00	8.750,00	8.750,00	-
AGOSTO				-
SEPTIEMBRE				-
OCTUBRE				-
NOVIEMBRE	17.080,00	17.080,00	17.080,00	-
DICIEMBRE	41.900,00	73.462,00	73.462,00	- 31.562,00
	67.730,00	99.292,00	99.292,00	- 31.562,00

Los ingresos de Aureole en facturación ha sido de $ 99292.00 pero las facturas del cliente ENI por $ 31562 son ingresos diferidos ya que este servicio aún no se presta por ende no tiene costo relacionado hasta el final del año 2017 y no representa un ingreso.

GASTOS

14. NOMINA

Estos Gastos de Aureole están conformados por nómina, aportes IESS y beneficios sociales y otros ingresos gravados o no para IESS y para la renta mismos que fueron retenidos y cancelados dentro de los plazos especificados por la ley $ 16352.16

15. PUBLICIDAD

Se ha invertido en publicidad para dar a conocer el producto que recién está dentro del mercado y cuyo costo llegó a $ 1419.95

16. OTROS GASTOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS

Los gastos administrativos para poder realizar o ejecutar la actividad normal de la empresa integrado por gastos de viaje, de gestión, suministros, honorarios, arriendos y demás gastos por un valor de $ 47803.93 y costos financieros por transacciones realizadas con el banco dentro de los parámetros estándar .

17. IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO CORRIENTE

De acuerdo a lo indicado por la ley fiscal se procedió a realizar la conciliación tributaria de la cual se obtuvo la base imponible para el cálculo de un impuesto a la renta dando un resultado de $ 504.75

18. RESULTADO FINAL

El resultado obtenido fue una ganancia neta para accionistas por $1326.12 después de conciliación tributaria.

Beneficios Tributarios:

No se obtuvo ningún incentivo durante el año.

Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros del año 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y los accionistas el 26 de marzo del 2018, en opinión de ellos se aprueban sin modificaciones.

MARIA BARZON BORJA

CONTADORA CBA17-07339