

## **AUREOLE S. A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019**

#### **1. INFORMACION GENERAL**

Aureole S. A., está constituida desde el 21 de marzo del 2013, su alcance empresarial actual es Consultoría Técnica.

Durante el año 2019 los empleados renunciaron iniciando por el Presidente luego el Gerente y por último el Técnico de Sistemas, en vista que el Gerente no tuvo aciertos en mantener activa la parte comercial y no buscó Clientes, por lo cual poco a poco se consumieron los recursos económicos y cuando el saldo bancario era insuficiente para mantener las remuneraciones administrativas renunciaron, dejando sin operatividad comercial a julio de 2019.

Se quedó inactiva porque el Socio mayoritario estaba fuera del País.

El 13 de septiembre de 2019 los Socios se reunieron y realizaron una Junta General Universal Extraordinaria, eligiendo al Econ. Raúl Zurita Arthos como nuevo Gerente General por un período estatutario de cinco años.

A continuación describo las principales notas a la presentación de los estados financieros del año contable 2019.

#### **2. BASE DE ELABORACION**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas medianas entidades, NIIF para 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 exige la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

#### **3. POLITICAS CONTABLES**

##### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Dentro de este grupo se consideran las cuentas corrientes de la empresa así como las cajas de manejo propio del departamento contables. También se considera las inversiones en bancos a corto plazo, menos a 90 días.

##### **Inversiones**

Las inversiones se contabilizan al costo menos cualquier perdida 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 presentación 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 cual se paga si existe ganancia fiscal, considerando la tasa anual impositiva.

### **Propiedad, planta equipo**

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

### **Activos intangibles**

Son los programas informativos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización 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 i equipo, activos financieros para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido un perdida por el mismo.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Aureole maneja una política de ventas al contado con plazo de 30 días de pago por gestiones y procesos del mismo, por ende no se considera la misma como ventas a crédito.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene 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**

No se realiza la provisión de jubilación de acuerdo al NIC 19 de Benéficos a Empleados.

## **ACTIVOS**

### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

La empresa maneja una sola cuenta corriente en el Banco Pichincha allí se registra todas las operaciones de depósitos de todas la cuentas por cobrar y se gira el pago de las obligaciones propias del giro comercial su saldo al 31 de 2019 es \$4.872,70 El valor de caja es \$ -105,00

### **ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2019 no tenemos cuentas por cobrar Clientes

Si tenemos activos por impuestos corrientes al SRI crédito tributario del Iva que suman \$ 3080.07 Crédito por Impuesto a la renta \$ 763.64

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Cuenta con equipos de computación por \$ 300.00 cuya depreciación es \$ 174.97.

## **PASIVOS**

Al 31 de diciembre de 2019 tiene un valor por pagar a sus proveedores \$ 1329.44 y préstamos de Socios por \$ 5906.05

Registra obligaciones con la Administración Tributaria por un valor por pagar al SRI de 31.48 correspondiente al valor del iba y retenciones en la fuente a Proveedores.

## **PATRIMONIO**

Está compuesto por el capital social de \$ 800.00 Reserva Legal de \$ 132.61 y Utilidades acumuladas de años 2017 y 2018 que suman \$ 6.544,55 de dividendos no distribuidos

Este año 2019 los resultados de la empresa es una pérdida de \$ 6.007,69

## **13. INGRESOS**

Los ingresos corresponden a la facturación de \$ 36.400,11 compuesto por servicios brindados y venta de una licencia de software.

## **GASTOS**

Ente los de mayor cuantía podemos citar:

Estos están conformados por nomina, aportes al IESS, beneficios sociales, los cuales fueron cancelados dentro de los plazos especificados por la ley que suman \$ 8.830,61

El sueldo pagado a la gerencia sin relación de dependencia fue \$ 7.307,72

Por honorarios profesionales y servicios empresariales \$ 10.142,62

Servicios contables \$ 1.470,90

Mantenimiento y reparaciones \$ 3.600,00

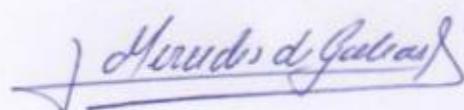
Servicios de Hosting – Web \$ 1.567,33

Gastos financieros, legales, y demás suman \$ 5.676,00

## **RESULTADO FINAL**

Es una pérdida de \$ 6.007,69

Para finalizar debo mencionar que los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados sin modificación, por la Administración de la Compañía y los Señores Accionistas el 10 de febrero de 2020 mediante Junta General y Universal.



**MERCEDES ARTHOS YANEZ**

Contadora CPA 21.080