

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(Expresada en dólares americanos)**

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

AUDREALTEC S.A. es una Sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de esta sociedad está ubicado en la Av. de la República E7-320 y Av. Diego de Almagro con el Registro Único de Contribuyente N° 1792292328001. Se constituyó en la República del Ecuador el 12/01/2011, su objeto principal es la comercialización (ventas al por mayor y menor) de equipos de computación, incluso piezas y partes; adicionalmente, la compañía ofrece servicios de soporte técnico y mantenimiento de equipos y software.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de Presentación.-

Los presentes estados financieros corresponden al periodo terminado al 31 de diciembre de 2012 y han sido elaborados de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera para PYME's (NIIF PYME's)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reserva de las referidas normas internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda oficial del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Sociedad.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYME's requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía.

2.2. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.-

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

2.4. Activos financieros.-

Al 31 de diciembre del 2012 y al 31 de diciembre de 2011, AUDREALTEC S.A. mantiene únicamente activos financieros clasificados en la categoría de "préstamos y otras cuentas por cobrar" y cumplen con las siguientes características:

Los activos financieros están conformados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y se clasifican en el activo corriente, excepto cuando el vencimiento es mayor a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, en el cual se les clasifica como activo no corriente.

2.5. Inventarios.-

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su valor neto realizable. Si existiere deterioro, se reduce su importe en libros al valor neto realizable y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.6. Impuesto a las ganancias.-

El gasto por impuestos a las ganancias representa 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):

2.7. Propiedad, Planta y Equipo.-

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

2.8. Costos y Gastos.-

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su función.

2.9. Reconocimiento del ingreso de actividades ordinarias.-

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir; neta de descuentos e impuestos asociados a la venta.

3. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACION

Las estimaciones y criterios usados incluyen la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

3.1. Vida útil de Propiedad, Planta y Equipo.-

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipo se revisan al final de cada período anual. Durante el año 2012 se ha determinado que no existen cambios importantes en cuanto a las vidas útiles y de igual forma no considera que exista vida residual significativa en la propiedad, planta y equipo.

3.2. Deterioro de activos no financieros.-

A la fecha de cierre de cada período se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de deterioro en los activos. En caso de existir esa evidencia se realiza una estimación del valor recuperable de esos activos.

3.3. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.-

Se evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

3.4. Impuesto a la Renta.-

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deberían surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que afecten significativamente los cargos por impuestos en el futuro.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja (1)	\$ 6,212.59	\$ 0.00
Bancos	<u>\$ 55,195.40</u>	<u>\$ 54,964.98</u>
	<u>\$ 61,407.99</u>	<u>\$ 54,964.98</u>

(1) Al cierre del año 2011 todos los clientes de AUDREALTEC S.A. eran corporaciones que realizaban sus pagos mediante transferencias bancarias. En el año 2012 la empresa inició sus operaciones con consumidores finales que realizan sus pagos en efectivo.

5. DEUDORES COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuentas por Cobrar Clientes (1)	\$ 73,800.76	\$ 0.00
	<u>\$ 73,800.76</u>	<u>\$ 0.00</u>

(1) Durante el año 2011 la empresa no manejaba un portafolio de clientes a contado. Al cierre del año 2012 AUDREALTEC S.A. empieza a otorgar crédito a sus clientes por un plazo no mayor a 30 días previo estudio. No se presentó evidencia de deterioro.

6. INVENTARIOS

La composición del rubro de Inventarios al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario Hardware (1)	\$ 239.79	\$ 0.00
Inventario N&SA	\$ 7,555.00	\$ 0.00
Inventario Ipg	\$ 2,999.20	\$ 0.00
Inventario Rep & Rent	\$ 849.75	\$ 0.00
Inventario Seg & CU	\$ 947.35	\$ 0.00
	<u>\$ 12,591.09</u>	<u>\$ 0.00</u>

(1) Debido al incremento en el portafolio de clientes y a sus necesidades, AUDREALTEC S.A. en el año 2012 empieza a manejar un inventario de rápida rotación. Al cierre del año 2012 se evalúa el inventario al costo y no se presentó evidencia de deterioro.

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Servicio de Rentas Internas (1)	\$ 5,579.09	\$ 3,677.43
	<u>\$ 5,579.09</u>	<u>\$ 3,677.43</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 corresponde al saldo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado efectuadas a la empresa.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Equipo Computación (1)	\$ 1,601.36	\$ 0.00
	<u>\$ 1,601.36</u>	<u>\$ 0.00</u>

(1) La propiedad, planta y equipo se valoriza mediante el método del costo. El costo incluye desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Al cierre de los presentes estados financieros no existen propiedades sujetas a arrendamiento financiero. No se evidencia deterioro.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores Nacionales (1)	\$ 103,248.17	\$ 53,735.94
	<u>\$ 103,248.17</u>	<u>\$ 53,735.94</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 corresponden a proveedores nacionales de suministros, repuestos, equipos y servicios.

10. BENEFICIOS SOCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
(1)		
Décimo XIII	\$ 712.78	\$ 0.00
Décimo XIV	\$ 1,281.39	\$ 0.00
Vacaciones	\$ 1,215.57	\$ 0.00
Salario Digno	\$ 842.80	\$ 0.00
	<u>\$ 4,052.54</u>	<u>\$ 0.00</u>

(1) Al cierre del año 2012 la nómina ha incrementado a 12 personas.

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012 el capital social autorizado es de \$ 800,00 conformado por igual número de acciones de \$ 1,00 cada una y un voto por accionista, los accionistas de la Compañía son de nacionalidad Ecuatoriana.

12. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual (luego de participación a trabajadores e impuesto a la renta) hasta que represente el 20% del capital pagado. Esta reserva no puede pagarse como dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

13. GANANCIAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2012 las ganancias acumuladas corresponden a las operaciones del negocio.

14. COSTOS Y GASTOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Costos Operativos	\$ 207,995.22	\$ 93,692.27
Gastos Personal y Administrativo	\$ 30,569.36	\$ 5,097.45
	<u>\$ 238,564.58</u>	<u>\$ 98,789.72</u>


ANA LUCÍA ENRIQUEZ
REPRESENTANTE LEGAL


JOE BURBANO IÑIGA
CONTADOR