

## **Empresa: AUDREALTEC S. A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015**

#### **1. Información general**

**AUDREALTEC S. A.;** es una sociedad de anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito.

Su actividad principal es la VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE COMPUTADORAS, INCLUSO PARTES Y PIEZAS.,

Inicia sus actividades el 2/01/2011, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792292328001; se registra en la Superintendencia de Compañías con el expediente número 97890.

#### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

##### ***Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden 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 País.

##### ***Costos por préstamos***

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

##### ***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

##### ***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.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| MUEBLES Y ENSERES          | x.00% |
| ADECUACIONES INSTALACIONES | x.00% |
| CUARTO FRIO                | x.00% |
| VEHICULOS                  | x.00% |
| EQUIPO DE COMPUTACION      | x.00% |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

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

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **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.

### **Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

#### **01. Efectivo y equivalentes al efectivo**

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción                            | Saldo inicial        | Saldo final         |
|------------------|--------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------|
| 311              | 1-1-1-01-013 | CAJA COBROS POST UIO                   | \$ 3,603.74          | \$ 0.00             |
| 311              | 1-1-1-02-001 | BANCO PRODUBANCO CTA.CTE.02002031767   | \$ 98,432.87         | \$ 8,473.57         |
| 311              | 1-1-1-02-004 | BANCO PICHINCHA CTA.CTE. 2100054287    | \$ 734.20            | \$ 5,227.24         |
| 311              | 1-1-1-02-006 | BANCO DEL PACIFICO CTA. CTE. 0754289-5 | \$ 985.00            | \$ 985.00           |
| <b>Total 311</b> |              |                                        | <b>\$ 103,755.81</b> | <b>\$ 14,685.81</b> |

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

#### **02. Deudores comerciales y otros deudores**

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción                 | Saldo inicial       | Saldo final         |
|------------------|--------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| 312              | 1-1-2-01-013 | CUENTAS POR COBRAR AKROS    | \$ 2,705.91         | \$ 3,676.26         |
| <b>Total 312</b> |              |                             | <b>\$ 2,705.91</b>  | <b>\$ 3,676.26</b>  |
| 314              | 1-1-2-01-001 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | \$ 55,799.95        | \$ 72,406.36        |
| 314              | 1-1-2-01-002 | CUENTAS POR COBRAR DINERS   | \$ 2,103.98         | \$ 0.00             |
| <b>Total 314</b> |              |                             | <b>\$ 57,903.93</b> | <b>\$ 72,406.36</b> |

Se provisionan y liquidan según política administrativa; crédito a 30 días para entes estatales hasta 120 días y norma legal vigente en materia tributaria.

#### **03. Activo Realizable**

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción           | Saldo inicial       | Saldo final         |
|------------------|--------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 338              | 1-1-3-01-001 | INVENTARIO HARDWARE   | \$ 3,150.96         | \$ 988.86           |
| 338              | 1-1-3-01-003 | INVENTARIO SOFTWARE   | \$ 0.00             | \$ 41,403.92        |
| 338              | 1-1-3-01-007 | INVENTARIO REP & RENT | \$ 3,098.63         | \$ 630.00           |
| 338              | 1-1-3-01-040 | INVENT HW-VALOR       | \$ 4,893.32         | \$ 0.00             |
| <b>Total 338</b> |              |                       | <b>\$ 11,142.91</b> | <b>\$ 43,022.78</b> |

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

#### 04. Otras Cuentas por Cobrar

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción                    | Saldo inicial | Saldo final  |
|------------------|--------------|--------------------------------|---------------|--------------|
| 323              | 1-1-2-03-001 | PRESTAMOS EMPLEADOS            | \$ 484.29     | \$ 0.00      |
| 323              | 1-3-1-03-001 | GARANTIAS ARRIENDOS            | \$ 710.00     | \$ 0.00      |
| <b>Total 323</b> |              |                                | \$ 1,194.29   | \$ 0.00      |
| 332              | 1-1-2-03-008 | CREDITO TRIBUTARIO SRI (IVA)   | \$ 16,750.51  | \$ 18,473.38 |
| 332              | 1-1-4-02-005 | IVA RETENIDO                   | \$ 43,212.49  | \$ 50,055.03 |
| <b>Total 332</b> |              |                                | \$ 59,963.00  | \$ 68,528.41 |
| 333              | 1-1-2-03-009 | CREDITO TRIBUTARIO SRI (RENTA) | \$ 8,949.16   | \$ 13,909.94 |
| 333              | 1-1-4-01-002 | 1% RETENCION EN LA FUENTE      | \$ 3,935.83   | \$ 1,377.76  |
| 333              | 1-1-4-01-006 | 2% RETENCION EN LA FUENTE      | \$ 6,976.04   | \$ 560.98    |
| <b>Total 333</b> |              |                                | \$ 19,861.03  | \$ 15,848.68 |

Son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los que la Compañía tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, los que la Compañía designe en el momento del reconocimiento inicial como disponible para la venta y los que podrían no permitir al tenedor la recuperación sustancial de toda su inversión inicial por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio.

#### 05. Propiedades, planta y equipo

##### Valor en libros Costo

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción             | Saldo inicial | Saldo final |
|------------------|--------------|-------------------------|---------------|-------------|
| 366              | 1-2-2-01-001 | MUEBLES Y ENSERES QUITO | \$ 736.30     | \$ 736.30   |
| 366              | 1-2-2-01-003 | EQUIPO DE COMPUTO QUITO | \$ 6,383.95   | \$ 6,383.95 |
| <b>Total 366</b> |              |                         | \$ 7,120.25   | \$ 7,120.25 |
| 370              | 1-1-4-03-005 | PROYECTOS EN PROCESO    | \$ 0.00       | \$ 171.42   |
| <b>Total 370</b> |              |                         | \$ 0.00       | \$ 171.42   |

Durante 2015, La Empresa NO percibió un incremento significativo en la valoración de PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO; por tanto, NO llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

##### Valor en libros Depreciación

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción                           | Saldo inicial | Saldo final   |
|------------------|--------------|---------------------------------------|---------------|---------------|
| 382              | 1-2-2-02-001 | DEP.ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES QUITO | (\$ 67.49)    | (\$ 141.12)   |
| 382              | 1-2-2-02-003 | DEP.ACUMULADA EQUIPO COMPUTO QUITO    | (\$ 3,604.94) | (\$ 5,630.10) |
| <b>Total 382</b> |              |                                       | (\$ 3,672.43) | (\$ 5,771.22) |

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

#### 06. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción                     | Saldo inicial   | Saldo final    |
|------------------|--------------|---------------------------------|-----------------|----------------|
| 513              | 2-1-1-01-001 | PROVEEDORES NACIONALES          | (\$ 200,745.36) | (\$ 75,954.11) |
| <b>Total 513</b> |              |                                 | (\$ 200,745.36) | (\$ 75,954.11) |
| 545              | 2-1-1-01-018 | PROVISION COMPRA DE INVENTARIOS | (\$ 5,477.04)   | (\$ 169.93)    |
| <b>Total 545</b> |              |                                 | (\$ 5,477.04)   | (\$ 169.93)    |
| 546              | 2-1-1-01-023 | DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS      | (\$ 150.00)     | \$ 0.00        |
| <b>Total 546</b> |              |                                 | (\$ 150.00)     | \$ 0.00        |

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance surgidos como consecuencias de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

**07. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo**

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción                             | Saldo inicial | Saldo final   |
|------------------|--------------|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| 521              | 2-1-1-03-007 | SUELDOS POR LIQUIDAR                    | (\$ 6,099.77) | (\$ 5,818.82) |
| 534              | 2-1-1-03-005 | 15% PARTICIPACION TRABAJADORES          | (\$ 2,386.57) | \$ 0.00       |
| <b>Total 534</b> |              |                                         | (\$ 8,486.34) | (\$ 5,818.82) |
| 535              | 2-1-1-03-003 | FONDO DE RESERVA                        | (\$ 66.64)    | \$ 0.00       |
| 535              | 2-1-1-04-001 | IESS POR PAGAR                          | (\$ 2,296.54) | \$ 0.00       |
| 535              | 2-1-1-04-002 | PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS / HIPOTECARIOS | (\$ 128.50)   | \$ 0.00       |
| <b>Total 535</b> |              |                                         | (\$ 2,491.68) | \$ 0.00       |
| 537              | 2-1-1-03-001 | DECIMO TERCER SUELDO                    | (\$ 398.23)   | \$ 0.00       |
| 537              | 2-1-1-03-002 | DECIMO CUARTO SUELDO                    | (\$ 732.58)   | \$ 0.00       |
| 537              | 2-1-1-03-004 | VACACIONES                              | (\$ 1,709.76) | \$ 0.00       |

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

**08. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo**

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción                   | Saldo inicial | Saldo final   |
|------------------|--------------|-------------------------------|---------------|---------------|
| 533              | 2-1-1-04-009 | IMPUESTO RENTA POR PAGAR 2015 | (\$ 3,775.90) | (\$ 5,141.65) |
| <b>Total 533</b> |              |                               | (\$ 3,775.90) | (\$ 5,141.65) |

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

**08. Capital en acciones y resultados**

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción                    | Saldo inicial | Saldo final |
|------------------|--------------|--------------------------------|---------------|-------------|
| 601              | 3-1-1-01-005 | VILLACIS ENRIQUEZ ANA CRISTINA | (\$ 792.00)   | (\$ 792.00) |
| 601              | 3-1-1-01-006 | BURBANO IÑIGA JOE LUIS         | (\$ 8.00)     | (\$ 8.00)   |
| <b>Total 601</b> |              |                                | (\$ 800.00)   | (\$ 800.00) |

Los saldos a 31 de diciembre de 2014 y 2015 de 800,00 dólares comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente desembolsado, emitido y en circulación.

| CodSRI           | Cuenta       | Descripción                                     | Saldo inicial  | Saldo final    |
|------------------|--------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Total 601</b> |              |                                                 | (\$ 800.00)    | (\$ 800.00)    |
| 603              | 3-1-3-01-005 | APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES | \$ 0.00        | (\$ 84,047.40) |
| <b>Total 603</b> |              |                                                 | \$ 0.00        | (\$ 84,047.40) |
| 604              | 3-1-2-01-001 | RESERVA LEGAL                                   | (\$ 1,896.54)  | (\$ 2,871.34)  |
| <b>Total 604</b> |              |                                                 | (\$ 1,896.54)  | (\$ 2,871.34)  |
| 611              | 3-1-4-01-008 | UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES                | (\$ 20,128.81) | (\$ 28,902.03) |
| <b>Total 611</b> |              |                                                 | (\$ 20,128.81) | (\$ 28,902.03) |
| 614              | 3-1-4-02-001 | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO                | (\$ 9,748.02)  | (\$ 14,822.63) |
| <b>Total 614</b> |              |                                                 | (\$ 9,748.02)  | (\$ 14,822.63) |

**09. Pasivos contingentes**

Durante 2015, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

**10. Resultados e Impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

| <b>codSri</b>        | <b>Descripción</b>                                                 | <b>Saldo final</b> |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Total 6001</b>    | INGRESOS OPERACIONALES                                             | -176,138.92        |
| <b>Total 6129</b>    | OTROS INGRESOS                                                     | -3,541.12          |
| <b>Total 7001</b>    | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO    | 11,142.91          |
| <b>Total 7004</b>    | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 183,229.70         |
| <b>Total 7010</b>    | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO  | -43,022.00         |
| <b>Total 7068</b>    | DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION                                 | 2,098.79           |
| <b>Total 7174</b>    | PUBLICIDAD Y MARKETING                                             | 435.00             |
| <b>Total 7191</b>    | GASTOS DE OFICINA                                                  | 1,682.35           |
| <b>Total 7209</b>    | IMPUESTOS Y PATENTES                                               | 490.15             |
| <b>Total 7242</b>    | TELEFONOS                                                          | 37.22              |
| <b>Total 7248</b>    | OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES                                         | 3,589.30           |
| <b>Total 7269</b>    | COSTOS BANCARIOS                                                   | 32.34              |
| <b>Total 849</b>     | GASTO IMPUESTO RENTA 2015                                          | 5,141.65           |
| <b>Total general</b> |                                                                    | -14,822.63         |

#### 11. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 5.141,65 dólares por impuestos a las ganancias del año 2015 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, las actividades comerciales con fines de lucro deberán satisfacer un impuesto mínimo sobre la base de los importes reconocidos en las cuentas de grupo:

|                  |       |
|------------------|-------|
| patrimonio total | 0.20% |
| costos y gastos  | 0.20% |
| activo total     | 0.40% |
| ingresos         | 0.40% |

#### 12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2016, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

#### 13. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el xxx de xxxxx de 2016.



Oscar Molina Jibaja  
Contador - General  
RUC.: 1709168270001  
Matricula: 020247