

Empresa: AUDREALTEC S. A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina Al 31 de Diciembre de 2016

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	10%
-------------------	-----

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.

Acreeedores 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

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

Bancos	
BANCO PRODUBANCO CTA.CTE.01005003588	\$ 43,896.38
BANCO PICHINCHA CTA.CTE. 3060847904	\$ 3,947.85
BANCO DEL PACIFICO (CTA AHORROS) CTA.1016260147	\$ 4,353.61
Total Bancos	52,197.84

02. Deudores comerciales y otros deudores

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

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 20,870.89
CUENTAS POR COBRAR AKROS	\$ 5,913.37
CUENTAS POR COBRAR DINERS	\$ 0.00
Total Cuentas por Cobrar	26,784.26

03. Activo Realizable

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.

INVENTARIO REP & RENT	\$ 8,235.62
INVENTARIO IPG	\$ 0.01
INVENTARIO SOFTWARE	\$ 0.00
INVENT SEG&CU	\$ 2,142.00
Total Inventario	10,377.63

04. Otras Cuentas por Cobrar

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
Total 366			\$ 7,120.25	\$ 7,120.25
370	\$ 171.42	PROYECTOS EN PROCESO	\$171.42	\$ 168.85
Total 370			\$ 171.42	\$ 168.85

Durante 2016, 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	(\$ 141.12)	(\$ 736.30)
382	1-2-2-02-003	DEP.ACUMULADA EQUIPO COMPUTO QUITO	(\$ 5,630.10)	(\$ 6,383.95)
Total 382			(\$ 3,672.43)	(\$ 7,120.25)

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	(\$ 75,954.11)	(\$ 57,982.74)
Total 513			(\$ 75,954.11)	(\$ 57,982.74)
545	2-1-1-01-018	PROVISION COMPRA DE INVENTARIOS	(\$ 169.93)	\$ 0.00
Total 545			(\$ 169.93)	\$ 0.00
546	2-1-1-01-023	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	\$ 0.00	\$ 0.00
Total 546			\$ 0.00	\$ 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	(\$ 5,818.82)	\$ 0.00
534	2-1-1-03-005	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		\$ 0.00
Total 534			(\$ 5,818.82)	(\$)
535	2-1-1-03-003	FONDO DE RESERVA		\$ 30.49
535	2-1-1-04-001	IESS POR PAGAR		\$ 119.43
535	2-1-1-04-002	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS / HIPOTECARIOS		\$ 0.00
Total 535				\$ 0.00

537	2-1-1-03-001	DECIMO TERCER SUELDO		\$ 0.00
537	2-1-1-03-002	DECIMO CUARTO SUELDO		\$ 0.00
537	2-1-1-03-004	VACACIONES		\$ 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	(\$ 5,141.65)	(\$ 3.284.75)
Total 533			(\$ 5,141.65)	(\$ 3.284.75)

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)
Total 601			(\$ 800.00)	(\$ 800.00)

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 y 2016 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
Total 601			(\$ 800.00)	(\$ 800.00)
603	3-1-3-01-005	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	(\$ 84,047.40)	0.00
Total 603			(\$ 84,047.40)	0.00
604	3-1-2-01-001	RESERVA LEGAL	(\$ 2,871.34)	(\$ 2,871.34)
Total 604			(\$ 2,871.34)	(\$ 2,871.34)
611	3-1-4-01-008	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	(\$ 28,902.03)	(\$ 42.242.40)
Total 611			(\$ 28,902.03)	(\$42.242.40)
614	3-1-4-02-001	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(\$ 14,822.63)	(\$ 15.226.58)
Total 614			(\$ 14,822.63)	(\$15.226.58)

09. Pasivos contingentes

Durante 2016, 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:

Ingresos operacionales	164,251.11
Costo Operativo	(131,152.17)
Utilidad bruta en ventas	33,098.94
Gastos de personal y administrativos	(8,882.41)
Gastos Financieros	(248.18)
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	(3,812.08)
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	20,156.27

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 3.284.75 dólares por impuestos a las ganancias del año 2016 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 19 de abril del 2017

Elizabeth Rodriguez
Contadora
REG 17-3233