

AQUAKLEANER S. A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 BASADOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL SOBRE LA ENTIDAD

Mediante Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, aprobó la constitución de la Compañía AQUAKLEANER S. A. , la misma que fue elevada a escritura pública , ante el Notario del Cantón, inscrita en el Registrador de la Propiedad y Mercantil del Cantón , con Registro Único de Contribuyente 0992638923001.

Su domicilio está ubicado en la parroquia Pascuales, Vía Daule KM 14.5 SOLAR 6 SN.

Sus accionistas son los siguientes:

FRANCISCA LIGIA MENDOZA ZAMBRANO, por sus propios derechos, propietaria de 80.00 acciones ordinarias y normativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

CHRISTIAN STEVE MUENTES VERA, por sus propios derechos, propietaria de 700 acciones ordinarias y normativas de un dólar de los Estados Unidos de América , y

MICHELLE DENISSE MUENTES VERA, por sus propios derechos, propietaria de 20 acciones ordinarias y normativas de un dólar de los Estados Unidos de América .

La actividad principal de AQUAKLEANER S. A. es: SERVICIO DE LIMPIEZA, EVACUACION Y TRANSPORTACION DE AGUAS RESIDUALES.

NOTA 2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Bases 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 las unidades monetarias (u.m.) del país en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

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 que utilizara la compañía se establecen en la nota 3.

La presentación de las notas a los estados financieros está de acuerdo con la Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

3.1 Resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo,

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

(b) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar,

Las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(c) Propiedades y equipo,

(I) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(II) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados a resultados en el periodo en que se producen.

(III) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo de cualquier cambio el estimado registrado sobre una base prospectiva.

(IV) Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o perdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y

El valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipo revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

(d) Deterioro del valor de los activos tangibles.-

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

(e) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El periodo de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(f) Impuestos.-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

(I) Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

(II) Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(g) Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que

Desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(h) Beneficios a empleados.-

(I) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios (jubilación patronal y bonificación por desahucio) será determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

(II) Participación a trabajadores.- la Compañía reconocerá un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos.-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de las comisiones se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociadas con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

Costos y gastos.-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

(k) Compensación de saldos y transacciones.-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna forma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La compañía utilizara en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por perdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la perdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia

(k) Compensación de saldos y transacciones.-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna forma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 5. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

**NOTAS
EXPLICATIVAS**

ACTIVOS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 un detalle :

Caja

<i>Efectivo</i>	36,585.42
-----------------	-----------

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Relacionadas /

Locales

26,143.44

No relacionados / Locales

153,380.76

Otras no relacionadas / Locales

17,314.25

196,838.45

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo

(IVA)

46,939.94

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (renta)

18,083.85

\$ 65,023.79

INVENTARIO

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Inventario de suministros(no para la construcción)

76,808.19

Inventario de obras / inmuebles para la
venta

217,740.02

294,548.21

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADO)

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Otros activos corrientes

16,873.09

\$ 16,873.09

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Costo histórico antes de reevaluaciones	210,635.66
Muebles y enseres	4,453.26
Equipo de computación	7,970.49
Vehículo	317,739.08
	540,798.49

DEPRECIACIÓN ACUM. DE PROP. PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Del costo histórico antes de represiones o evaluaciones	185,368.50
	185,368.50

ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Marcas, patentes, licencias y otros similares	800.00
Amortización acumulada de activos intangibles	800.00
	\$ 1,600.00

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Cuentas y documentos por pagar relacionadas locales	120,000.10
Cuentas y doctos. por pagar no relacionadas locales	114,708.77
Cuentas y doctos. por pagar otras no relacionadas locales	798.37
Obligaciones con inst. financieras no relacionadas locales	43,029.56
	278,536.80

PASIVO CORRIENTE POR BENEF. A EMPLEADOS

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Participación trabajadores por pagar del ejercicio	26,889.60
Obligaciones con el IESS	2,071.25
	<u>\$ 26,889.60</u>

PROVISIONES CORRIENTES

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Otros	24,453.90
	<u>\$ 24,453.90</u>

OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Otros	163,886.39
	<u>163,886.39</u>

PASIVO NO CORRIENTE POR BENEF. A EMPL.

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Desahucio	1,076.18
	<u>\$ 1,076.18</u>

PATRIMONIO

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Capital suscrito y/o asignado	800.00
	<u>\$ 800.00</u>

RESERVAS

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Reserva legal	400.00
	<u>\$ 400.00</u>

RESULTADOS ACUMULADOS

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	133,397.99
Resultados acum. por adopción por primera vez NIIF	156,890.09
Utilidad del ejercicio	176,671.54

466,959.62

ESTADO DE RESULTADO**INGRESOS****VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES**

*Un resumen de las cuentas durante el año
2015:*

Gravadas con tarifa 12 % de iva	3,320.00
	\$ 3,320.00

PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS

*Un resumen de las cuentas durante el año
2015:*

Gravadas con tarifa 12% de iva	958,282.42
Gravadas con tarifa 0% de iva	635.48
	958,917.90

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

*Un resumen de las cuentas durante el año
2015:*

Obtenido por arrendamiento colectivo	17,687.03
	17,687.03

GASTOS**COSTO DE VENTA**

*Un resumen de las cuentas durante el año
2015:*

Inventario inicial de bienes no producidos por el S. P.	86,214.02
Compras netas locales de bienes no prod. por el S.P.	145,582.86
Importaciones de bienes no producidos por el S. P.	204,494.16
Inventario final de bienes no producidos por el S. P.	294,548.21
	730,839.25

GASTO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Sueldo saldos y demás que const. materia gravada del IESS	106,041.07
Beneficio sociales y demás que const. materia gravada IESS	8,300.49
Aporte a la seguridad social	1,982.28
Honorarios profesionales y dietas	10,737.50
	127,061.34

GASTO POR AMORTIZACIONES

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Otras Amortizaciones	480.00
	\$ 480.00

OTROS GASTOS

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Promoción y publicidad	867.81
Consumo de combustible y lubricantes	4,862.90
Gastos de viaje	15,420.36
Gasto de gestión	11,840.38
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	119.11
Mantenimiento y reparaciones	95,735.74
Impuesto, contribuciones y otros	11,840.38
Instalación, organización y similares	51,356.24
Servicio publico	8,190.64
Otros	1,635.86
	201,869.42

GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES

Un resumen de las cuentas durante el año

2015:

Costo de transacción relacionada local	7,526.09
Intereses con instituciones financieras no relac. Local	13,527.68
	\$ 21,053.77

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Utilidad del ejercicio	176,671.54
CALCULO BASE PARTICIPACION A TRABAJADORES	
Base de cálculo participación a trabajadores	176,671.54
DIFERENCIAS PERMANENTES	
(-)Participación a trabajadores	26,500.73
UTILIDAD GRAVABLE	
Utilidad gravable	150,170.81
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	
Saldo utilidad gravable	150,170.81
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	
Total impuesto causado	33,037.58
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	
Anticipo determinado corresp. al ejercicio fiscal declarado	13,484.58
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	19,553.00
Saldo del anticipo pendiente de pago	13,484.58
Retenciones en la fuente que le realiz. en el ejercicio fiscal	18,083.85
Crédito tributario de años anteriores	31,935.58
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	
Saldo a favor contribuyente	16,981.85
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PROXIMO AÑO	
Anticipo calculado próximo año sin exoneraciones	9,433.85
Anticipo determinado próximo año	9,433.85
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	9,433.85

El capital social suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2015 comprende 800.00 acciones ordinarias del valor nominal de US\$1,00 cada acción.

En los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 6. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La compañía utilizara en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas independientes.

NOTA 7. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados en Junta General de Accionistas el 8 de julio del 2016.