

**RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2011.**

**RECICLADORA HIDRICA DE MANABI S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**INDICE**

Estado de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

US\$	-	Dólares estadounidenses
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	-	Norma Internacional de Contabilidad
Superintendencia	-	Superintendencia de Compañías
SRI	-	Servicio de Rentas Internas

RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.  
 AL 31 de Diciembre del 2011  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Referencias a notas</u>	Al 31 de diciembre del 2011
Activos corrientes		
Efectivo Equivalente	6	15,832.20
Cuentas por cobrar – comercial neto	7	246,192.16
Impuesto Recuperable	8	60.00
<b>Total de Activo Corriente</b>		<b>262,084.36</b>
<b>Total de Activos</b>		<b>262,084.36</b>
 <u>PASIVOS</u>  		
Pasivos Corrientes		
Cuentas Por pagar	9	260,182.00
<b>Total de Pasivo Corriente</b>		<b>260,182.00</b>
<b>Total de Pasivos</b>		<b>260,182.00</b>
 <u>PATRIMONIO</u>  		
Capital Suscrito	10	10,000.00
Capital Suscrito no pagado		(7,500.00)
Capital		2,500.00
(-) Perdida del Ejercicio		(597.64)
<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>1,902.36</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>262,084.36</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

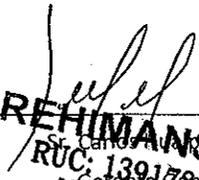
**REHIMANSA S.A.**  
 RUC: 1391706700001  
 MANABÍ, ECUADOR

  
 Sra. Nancy Lucas  
 Contador

RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
AL 31 de Diciembre del 2011  
(Expresados en dólares estadounidenses)

Gastos Administrativos	(500.00)
Suministros y Materiales	(72.00)
	<hr/>
	(572.00)
Gastos Financieros	(25.64)
	<hr/>
<b>Utilidad y perdida del Ejercicio</b>	<b>(597.64)</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

  
REHIMANSA S.A.  
RUC: 1391706700001  
MANTA - ECUADOR

  
Sra. Nancy Rojas  
Contador

**RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**AL 31 de Diciembre del 2011**

**(Expresados en dólares estadounidenses)**

Flujo de efectivo de las actividades de operación:

Utilidad del ejercicio (597.64)

Flujo de efectivo procedente de actividades de Financiación

Aporte de efectivo por aumento de capital 2,500.00

Otras entradas (salidas) de efectivo 260,000.00

actividades de financiamiento 262,500.00

Flujo de efectivo de las actividades de inversión

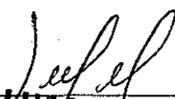
Adiciones de propiedades, plata y equipo (246,070.16)

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año -

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año

15,832.20

Las notas explicativas anexas son parte de integrante de los estados financieros

  
REHIMANSA S.A.  
RUC: 1391786701  
MANTA - ECUADOR

  
Sra. Nancy Irujas  
Contador

RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.

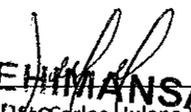
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 de Diciembre del 2011

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Capital social</u>	<u>Resultados Acumulados</u> <u>Pérdida Neta del periodo</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo final del periodo 2010	-	-	-
Capital	2,500.00		2,500.00
Resultado Neto del año		(597.64)	(597.64)
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2011</b>			<u><u>1,902.36</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte de integrante de los estados financieros

  
**REHIMANSA S.A.**  
R.C. 1391786700001  
MANTA ECUADOR

  
Sra. Naney Lucas  
Contador

## **RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

##### **Entidad**

La compañía RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A. se constituyo por escritura pública otorgada ante el notario cuarto del cantón Manta, el 12 de Julio del 2011, fue aprobada por la superintendencia de Compañías, mediante resolución SC.DIC.P.11 000411.

Domiciliada en el Cantón Manta, provincia de Manabí.

Capital Suscrito de US\$ 10.000,00, con número de acciones 5.000 con valor de US\$ 2,00 C/U.

La principal actividad económica es el Servicio de tratamiento de aguas residuales.

##### **Primeros estados financieros con arreglos a NIIF**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2011, que corresponden a los primeros estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas.

#### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2011 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

##### **2.1 Base de Preparación-**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2011 constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información (NIIF) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

##### **2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

##### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

**RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

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

**2.4 Activos y Pasivos Financieros**

**2.4.1 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

**a) Reconocimiento -**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**b) Medición inicial -**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación

**c) Medición posterior -**

- i. Préstamos y Cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de intereses efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.
- ii. Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

**2.4.2 Baja de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

**2.4.3 Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

**2.5 Cuentas comerciales a cobrar**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de servicios realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

**RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

**2.6 Propiedades y equipos**

Las propiedades y equipos se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

**2.7 Deterioro de activos**

**2.7.1 Determinación de activos financieros (préstamos y cuentas por cobrar)**

La Compañía evaluará en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida), y ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Los criterios que utilizan la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlacionan con impagos.

**2.7.2 Deterioro de activos no financieros (Propiedad y equipos)**

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

**2.8 Cuentas comerciales a pagar**

**RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

## **2.9 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

### Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% para el año 2011 de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

### Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias Temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias impositivas, salvo:

- Cuando el pasivo por impuesto diferido surja del reconocimiento inicial de una plusvalía, o de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción, no afecte la ganancia contable ni la ganancia o la pérdida impositiva;
- Con respecto a las diferencias temporarias impositivas relacionadas con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, cuando la oportunidad de su reversión se pueda controlar, y sea probable que las mismas no se reverseen en el futuro cercano.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y quebrantos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos esos créditos fiscales y quebrantos impositivos, salvo:

**RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

- Cuando el activo por impuesto diferido surja del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción, no afecte la ganancia contable ni la ganancia o la pérdida impositiva;
- Con respecto a las diferencias temporarias deducibles relacionadas con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, donde los activos por impuesto diferido se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporarias deducibles se reviertan en un futuro cercano, y que existan ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

## **2.10 Beneficio a los empleados**

### **2.10.1 Beneficio de corto plazo**

Se registran en el rubro "beneficio sociales" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política internas establecidas por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

## **2.11 Reconocimiento de ingresos y gastos**

### **2.11.1 Ingresos por ventas y otros relacionados con la operación**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de servicios, neto de devoluciones y descuentos.

Los ingresos se reconocen cuando el servicio es prestado.

## **2.12 Gastos**

Se reconocen por el método del devengado.

## **3. Otras exenciones**

**RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las otras exenciones optativas no fueron aplicadas por la Compañía por ser no aplicables a su actividad o por estar referidas a partidas en las que no se identificaron diferencias de práctica contable entre las NEC y las NIIF.

**4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES**

**4.1 Estimados y criterios contables.**

La empresa tiene sus inicios en Agosto del este año por tal motivo tiene poca actividad operacional, por tal motivo no ha realizado estimaciones significativa

**5. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre de 2011, el capital social es de 10.00,00 y está constituido por 5.000,00 participaciones iguales, acumulativas e individuales cuyo valor nominal es 2,00 cada una.

**6. EFECTIVO EQUIVALENTE**

Banco Machala cta.cte. # 1340068196	15,832.20
-------------------------------------	-----------

**7. CUENTAS POR COBRAR – COMERCIAL NETO**

Benimex Cia. Ltda.	243,692.16
--------------------	------------

Jaime Meza	2,500.00
------------	----------

	<u>246,192.16</u>
--	-------------------

**8. IMPUESTOS RECUPERABLES**

Miguel Ozaeta	60.00
---------------	-------

**9. CUENTAS POR PAGAR**

Industrias de Enlatados Alimenticios Ideal Cia Ltda.	260,000.00
--	------------

Imprenta Offset Popular	71.28
-------------------------	-------

Obligaciones por pagar	110.72
------------------------	--------

<b>Total Cuentas por pagar</b>	<b><u>260,182.00</u></b>
--------------------------------	--------------------------

**10. PATRIMONIO**

Capital Suscrito

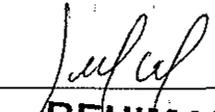
**RECICLADORA HIDRICA DE MANABI REHIMANSA S.A.  
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2011**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Hualpa Vélez Carlos Antonio	5,000.00
Parrales Cedeño Alcides Lizandro	5,000.00
	<u>10,000.00</u>
<b>Capital Suscrito no pagado</b>	
Hualpa Vélez Carlos Antonio	(3,750.00)
Parrales Cedeño Alcides Lizandro	(3,750.00)
	<u>(7,500.00)</u>
<b>Capital Pagado</b>	
Hualpa Vélez Carlos Antonio	1,250.00
Parrales Cedeño Alcides Lizandro	1,250.00
	<u>2,500.00</u>
<b>(-) Perdida del Ejercicio</b>	
Gastos por Honorarios	(500.00)
Gastos Financieros	(25.64)
Imprenta Offset Popular	(72.00)
	<u>(597.64)</u>
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>1,902.36</b>

**20. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2011 a la fecha de emisión de Estados Financieros (31 de Marzo 2012) no se produjeron cuenta que en opción de la administración de la compañía pudieron tener efecto significativos sobre dichos Estados Financieros que no se hallan revelado en los mismos.

  
**REHIMANSA S.A.**  
 Sr. Carlos M. Cedeño  
**RUC: 1391786700001**  
 Gerencia  
 MANABÍ ECUADOR

  
 Sra. Nahcy Lucas  
 Contador