

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 DE LA COMPAÑÍA

AQUAPLAS S.A.

Durante el ejercicio 2012 debió aplicarse NIIFS en la contabilización de los movimientos de la empresa, pero debido a que el cierre del ejercicio 2011 se lo hizo bien avanzado el 2012, los registros del 2012 ya habían sido realizados bajo la contabilidad tradicional (NECS), por tanto al cierre del 2012 también se hizo ajustes necesarios para re-expresar los estados financieros en NIIFS.

Observaciones que aclaran la interpretación de los estados financieros:

1. El saldo de la cuenta OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES contiene valores que un socio recaudó de clientes en la época en que todavía no estaban terminados los trámites de constitución pero ya se hacía actividades de comercialización y por tanto no se tenía la cuenta corriente de la empresa para recibir esos cobros. Estos valores el socio los ha ido retornando poco a poco a la compañía.
2. El saldo de la cuenta OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES contiene saldos por cobrar a clientes principalmente, pero existe también un valor de 1.340 por anticipo entregado al estudio de Abogados que realizó la constitución de la compañía y que al momento no han entregado la documentación para darlo de baja, han ofrecido próximamente y se hará en el ejercicio 2013.
3. La cuenta INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMACEN está valorada por el método de promedio ponderado y se compone de ítems que se venden en la misma forma en que se adquirieron, es decir no hay transformación que se vea afectada por costos indirectos de producción (depreciación), tampoco requiere de proceso adicional para comercializarlos (como almacenes o similar), ya que una vez contactado el cliente se lo envía por Courier o lo pasa a retirar de la bodega. Sobre esta cuenta no se realizó ningún ajuste por efecto de NIIFS por cuanto su menor valor de realización viene a ser el mismo que consta en registros.
4. En la cuenta de activo diferido GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION por error de cálculo en la adopción de NIIFS 2011 no quedó registrada la amortización completa, y aunque el valor no sean significativamente altos, esto se corrigió en los ajustes para re-expresar bajo NIIFS los estados financieros del 2012.
5. En la cuenta PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES existen tres cuentas que reflejan: La primera el valor de 118.000 prestado a cero intereses por el primer socio de la empresa. La segunda refleja un valor prestado por el segundo socio en las mismas condiciones de plazo y tasa que él consiguió a título personal en la tarjeta Dinners Club. La tercera refleja un valor exactamente igual al anterior prestado por el primer socio, en las mismas condiciones de plazo y tasa.

6. En la cuenta UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS existe un valor de monto de 458,24 no significativo pero que se originó en la venta de un computador a una empresa cuyo dueño es el primer socio de la empresa.
7. En el resto de cuentas de resultados no hay temas que ameriten mayor explicación.

Atentamente,



Jaime Albuja

CONTADOR