

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

AQUACLEAN S.A.- Fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador el 30 de septiembre del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de noviembre del mismo año. La actividad principal de la Compañía es la importación, exportación, distribución, comercialización doméstica e industrial de sistemas, equipos, repuestos y accesorios destinados a procesos de purificación, desclorización, desalinización y en general tratamiento de aguas para consumo humano; La importación, exportación, distribución, compra y venta de equipos, suministros, accesorios, maquinaria, vehículos y cualquier tipo de bienes muebles necesarios para la operación y mantenimientos de sistemas y equipos destinados al tratamiento doméstico e industrial de aguas; Instalación y asesoramiento técnico n procesos de instalación de los sistemas, equipos, repuestos y accesorios a los procesos de purificación; Capacitación técnica de personal para la instalación y mantenimiento de sistemas y equipos para el tratamiento de aguas; Representación de compañías nacionales y extranjeras destinadas a la producción, industrialización, distribución y comercialización de sistemas, equipos, repuestos y accesorios para el tratamiento industrial y doméstico de aguas; Contratación directa y participación en licitaciones con cualquier entidad pública o privada en materias comprendidas dentro del tratamiento doméstico e industrial de aguas; Industrialización, comercialización, bebidas, así como muebles, equipos y suministros necesarios para operar restaurantes, cafeterías, hoteles y demás establecimientos de naturaleza similar; Representación de compañías nacionales y extranjeras desinadas a la producción, industrialización, distribución y comercialización de alimentos y bebidas así como muebles, equipos, equipos y accesorios para operar restaurantes, cafeterías, hoteles y demás establecimientos de esta naturaleza; Importación, exportación, distribución y comercialización de materia prima, productos, equipos y accesorios para la industria y el comercio en general.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standard Board (IASB).

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIIF 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, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas

políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Principio de prudencia.- La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Está representado por forma de pago depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles a importes en efectivos.

Provisión para cuentas incobrables.- El valor definido como base técnica debe registrar como gastos el valor correspondiente para provisión de cuentas incobrables el 1% de la cartera corriente, siempre que la provisión acumulada no sea mayor a 10% de las cuentas por cobrar comercial total, de acuerdo a lo establecido por las disposiciones legales vigentes.

Muebles, enseres y equipos.- La propiedad maquinaria y equipos se muestra al costo menos la depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro. El costo de ciertas propiedades, maquinarias y equipos fue determinado al costo revaluado en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La compañía decidió aplicar la opción de utilizar el costo revaluado como costo atribuido al 1 de enero del 2011, fecha de transición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

Activos

Tasas

Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%

Reconocimiento de ingresos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando la venta de sistemas de purificación de agua y los servicios por mantenimiento relacionados con los mismos, siendo ésta la base de medición del principio de realización. 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.

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 haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Participación de trabajadores.- En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce 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.

2. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

	<u>2012</u>
	(US\$.)
Clientes	46,329.38
Menos provisión para cuentas incobrables (nota 1)	4,804.52
	<hr/>
	41,524.86
Retenciones e impuestos	12.793.31
Otras	10.607.27
	<hr/>
Total	<u>64.925.44</u>

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta retenciones e impuestos corresponde principalmente a anticipos de impuesto a la renta relacionados con retenciones en la fuente efectuadas por clientes de la Compañía.

3. MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS, NETO

Un detalle y movimiento de los muebles, enseres y equipos por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

MOVIMIENTO.....			
	<u>Saldos</u> <u>Al</u> <u>01/ene/12</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>y/o</u> <u>Retiros</u>	<u>Saldos</u> <u>al</u> <u>31/dic./12</u>
				(US\$.)
Equipo de computación	11.938.26	1,004.43	-	12,942.69
Muebles y enseres	22.941.85	348.21	-	23,290.06
Equipos de oficina	13.389.19	-	-	13,389.19
Vehículos	84.977.09	23,618.21	-	108,595.30
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Subtotal	133.246.39	24,970.85	-	158,217.24
Depreciación acumulada	(69928.70)	(16,963.21)	-	(86,891.91)
Total	<hr/> <u>63,317.69</u>	<hr/> <u>8,007.64</u>	<hr/> <u>-</u>	<hr/> <u>71,325.33</u>

4. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012, se resume como sigue:

	<u>2012</u>
Proveedores	162,003.70
Retenciones e impuestos	9,588.46
Otras	22,681.12
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	1,022.73
Total	<hr/> <u>195,296.01</u>

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta proveedores corresponde a provisiones realizadas por la compañía para cancelar valores pendientes de pagos generados por las compras de bienes y servicios, se mantiene políticas de pagos que van desde 8 días a 15 días dependiendo del proveedor.

5. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Un detalle de los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2012, se resume como sigue:

2012

	(US\$.)
Participación de trabajadores en las utilidades (nota 9)	1,814.46
Total	<u>1,814.46</u>

6. PRESTAMOS DE SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de cuentas por pagar a socios constituye fondos provistos para el financiamiento de las operaciones de la Compañía, no devenga interés y no tiene fecha específica de vencimiento.

7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está dividido en mil acciones iguales, acumulativas e indivisibles con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

8. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2012, fue determinado como sigue:

	<u>2012</u>
	(US\$.)
Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	12,096.38
Participación de los trabajadores en las utilidades	(<u>1,814.46</u>)
Utilidad gravable	10,281.92
Más gastos no deducibles	477.46
Base imponible	<u>10,759.38</u>
Impuesto a la renta	<u>2,474.66</u>

9. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de este informe (abril 24 del 2013) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
