

## **AQUAGROUP CIA. LTDA.**

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

AQUAGROUP CIA. LTDA., es una empresa ecuatoriana fundada en el año de 1995, que se dedica al diseño, instalación y puesta en marcha de plantas de tratamiento de agua potable y residual. Se divide en cinco departamentos que son Gerencia General, departamento de administración financiera, departamento de ventas, departamento de logística y departamento planificación y construcción.

Al 31 de diciembre del 2015, el personal de la compañía es de 11 empleados, que se encuentran divididos en 6 administrativos y 5 en operaciones.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **2.1. Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S.

##### **2.2. Bases de preparación**

Los estados financieros de AQUAGROUP CIA. LTDA., han sido preparados sobre las bases de costo histórico, excepto por ciertos activos que han sido medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables detalladas a continuación.

##### **2.3. Efectivo y equivalentes**

Son aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## **2.4. Cuentas por cobrar**

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras se revelan en la Nota 4.

## **2.5. Inventarios**

Están valuados de la siguiente manera:

Materiales y accesorios, al costo promedio de adquisición, el mismo que no excede del valor neto de realización.

Inventario en proceso, al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

Importaciones en tránsito, al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del balance.

## **2.6. Propiedades, planta y equipo**

Son registradas a su costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el mismo.

### **2.6.1. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.**

El cálculo de la depreciación se realiza en base al método de línea recta, la compañía no considera valor residual de activos fijos, en virtud que los activos totalmente depreciados deben ser dados de baja, según políticas contables de la compañía.

## **2.7. Deterioro de los activos tangibles**

Al final de cada periodo la empresa evalúa los valores en libros de sus activos tangibles para determinar si existe un indicativo de pérdida por deterioro.

## **2.8. Obligaciones Bancarias**

Son aquellos pasivos financieros que se reconocen al inicio a su valor razonable, luego se registrar mensualmente su amortización debido a que se realiza pagos de intereses y capital mensuales.

## **2.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable, el valor de las cuentas por pagar comerciales se revelan en la nota 7.

## **2.10. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa el 22% del periodo.

## **2.11. Provisiones**

Representan el registro de los costos incurridos durante el periodo sobre productos que no han sido facturados por el proveedor.

## **2.12. Beneficios a los trabajadores**

La compañía reconoce en sus Estados Financieros un pasivo y un gasto por la participación de de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad, éste beneficio se calcula de la tasa del 15% de las utilidades contables de la entidad de acuerdo con la ley vigente.

## **2.13. Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos se registran al valor razonable de la entrega del bien o servicio cobrado o por cobrar, hay que tomar en cuenta los descuentos que la compañía otorgue.



## 2.14. Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes.

## 2.15. Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

## 3. ESTIMACIONES

La presentación de los Estados Financieros, de conformidad de las NIIF, requiere que se realicen estimaciones y algunos supuestos, con el propósito de determinar la valuación o pérdidas por deterioro de algunas partidas del balance, tales estimaciones fueron basadas en la mejor utilización de la información disponible hasta el momento.

## 4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

CLIENTES	213999.81
PROVISIONES	(4952.00)
ANTICIPO COMPRAS	18096.61
RELACIONADAS	1143.92
IMPUESTOS	75089.31
EMPLEADOS	4614.71
OTROS	4447.02

Al 31 de diciembre clientes presenta ese saldo debido a ventas de plantas de tratamiento de agua, la cuenta anticipo compras se encuentra en esos valores debido a que está pendiente de facturación algunos productos, los impuestos presentan ese saldo acumulado básicamente por el crédito tributario que la empresa viene acumulando de años anteriores, debido a que el 95% de nuestros clientes son contribuyentes especiales y nos retienen el IVA.

## 5. INVENTARIOS

El resumen de inventarios es como sigue:

Materiales y Accesorios	161.752.08
Inventarios en proceso	44166.85
Importaciones en Tránsito	45533.63



- *Materiales y accesorios*, básicamente corresponde a todo lo que se encuentra en la bodega que se utiliza conforme van requiriendo los procesos, la mayoría son productos importados.
- *En proceso*, corresponde a una planta de tratamiento que se encuentra en proceso de instalación.
- *Importaciones en Tránsito.-* Corresponde a una importación de mercadería que esta por ingresar al país.

**6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

En resumen la propiedad, planta y equipo neto es:

MUEBLES Y ENSERES	1628.64
EQUIPOS DE OFICINA	53.95
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	7299.25
VEHICULOS	6349.05
MAQUINARIA Y EQUIPO	33995.03
OTROS ACTIVOS FIJOS	2266.31



**7. CUENTAS POR PAGAR**

En resumen las cuentas por pagar son:

PROVEEDORES NACIONALES	62203.99
IMPUESTOS POR PAGAR	40666.74
PARTICIPACION TRABAJADORES	18782.73
RELACIONADAS	31325.67
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23781.20



Los impuestos por pagar son del mes de diciembre del 2015, Impuesto a la Renta del Ejercicio, Participaciones Trabajadores, las otras cuentas por pagar son de préstamos a personas relacionadas y no relacionadas.

*JCU*

## **8. PROVISIONES**

La provisión representa el valor de 56864.06 que corresponde a Beneficios Sociales y Jubilación Patronal y Desahucio.

## **ANTICIPO DE CLIENTES**

La cuenta de anticipo clientes muestra un saldo de \$ 247377.20 valor que surge de un anticipo entregado por varios clientes, el mismo que se cerrará en el 2016, al momento de emitir la factura de venta respectiva.

## **9. PASIVOS DIFERIDOS**

Los pasivos diferidos representan un ingreso facturado sin haber entregado el bien, de acuerdo a las NIIF el ingreso deberá reconocerse al momento de la entrega del bien ( NOTA 2 – 2.14 ).

## **10. PATRIMONIO**

### **11.1. Capital Social**

El capital social autorizado, está constituido por 787710 acciones de valor nominal unitario de \$ 0.04 centavos de dólar c/u, valor que da un total de \$ 31.508,40.

### **11.2. Aporte socios futura capitalización**

Valor que está pendiente de capitalización proveniente de diferentes aportes realizados en años anteriores, durante el 2016 se deberá capitalizar.

### **11.3. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad, la compañía alcanzó éste año el 50% del capital.

#### **11.4. Resultados provenientes de la adopción NIIF.**

Incluye los valores resultantes de los ajustes provenientes de la adopción de NIIF'S por primera vez. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

#### **11. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE CIERRE**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre ellos.

#### **12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados por la Administración de AQUAGROUP CIA. LTDA.

  
Juan Fernando Navarro

GERENTE GENERAL

  
Milton Eduardo Yajamin Caña.

CONTADOR GENERAL