

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE
2015-2014**

CONTENIDO

- Estado de Situación Financiera Comparativo
- Estado de Resultados Integrales Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo Comparativo
- Políticas y Notas a los Estados Financieros

ACUARECNIA CI. LTDA.

Estados de Situación Financiera

Años Terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014

(En dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	Nota	2015	2014
ACTIVO CORRIENTE			
Disponible	3	35.321,02	4.754,98
Cuentas por Cobrar Clientes	4	11.584,38	11.281,95
(-) Provisión Cuentas Incobrables			(58,20)
Impuestos Anticipados	5	7.037,81	5.260,94
Otras Cuentas por Cobrar	6	13.899,93	5.970,92
Inventarios		191.178,83	99.611,58
Total Activo Corriente		265.108,34	126.880,37
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	7	34.017,85	47.468,97
Total Activo Corriente		34.017,85	47.468,97
TOTAL ACTIVOS		299.126,19	174.407,54
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar Proveedores	8	82.516,16	54.511,93
Impuestos por Pagar			
Anticipos de Clientes por Liquidar		344.649,02	2.616,10-
Otras Cuentas por Pagar		91.014,54	56.115,88
Beneficios Sociales por Pagar	9	4.208,62	1.422,03
Total Pasivo Corriente		175.739,32	114.665,94
Pasivo Largo Plazo			
Anticipos de Clientes por Liquidar L/P	10	2.000,00	-
Provisión Jubilación Patronal	11	2.828,46	2.211,19
Total Pasivo Largo Plazo		4.788,46	2.211,19
TOTAL PASIVOS		180.527,78	116.877,13
PATRIMONIO			
Capital Social	12	400,00	400,00
Reserva Legal y otras reservas	13	3.156,60	3.156,60
Resultados Acumulados		114.241,69	36.356,70)
Resultado del Ejercicio		800,12	17.617,11
TOTAL PATRIMONIO		118.598,41	57.530,41

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **299.126,19** **174.407,54**

ACUATECNIA CIA. LTDA.

Estados de Resultados Integrales

Años Terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Ingresos	Nota	2015	2014
Ventas		220.289,24	387.111,90
Otros Ingresos		2.753,73	3.039,61
Total Ingresos		223.042,97	390.151,51
Costos y Gastos			
Costos de Ventas		102.527,35	206.508,06
Gastos de Administración y Ventas		119.574,30	156.812,16
Total Costos y Gastos		222.101,65	363.320,22
Utilidad antes de Participación Trabajadores e Impuestos		941,32	26.831,29
15% Participación de Trabajadores		141,20	4.024,69
22 y 23% Impuesto a la Renta		1.704,85	5.189,49
Utilidad Neta y Total de Resultado Integral		(2.298,50)	17.617,08

NOTA 1. DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

ACUATECNIA CIA. LTDA. “La Compañía” fue constituida en la ciudad de Quito D.M. – Ecuador, mediante escritura pública del 8 de marzo del 1991 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de abril de 1991.

El objeto social principal de la compañía constituye el desarrollar actividades comerciales, mercantiles y de servicios a empresas y personas naturales; para lo cual podrá efectuar: La importación, exportación, distribución, comercialización de toda clase de productos, y la prestación de servicios destinados a la implementación de piscinas, hidromasajes etc.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF (traducidas al español) vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de presentación

Los estados financieros de **ACUATECNIA CIA. LTDA.** Comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015, el Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados, sin ninguna restricción, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2.2.1 Moneda de presentación

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía 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.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía reconoce el activo financiero cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados del servicio prestado, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado servicio.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reducen mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas.

2.5 Propiedad, Planta y equipo

Las partidas de mobiliario y equipo están registradas a costo asignado por revaluación menos depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro (de aplicar).

El costo de mobiliario y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en el que se producen.

2.5.1 Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de mobiliario y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

Activo	Vida útil (en años)
Maquinaria y Equipos	10 años
Equipo de computación	3 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años

2.6 Activos intangibles

2.6.1 Registro de Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo, luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada en caso de existir.

La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada en función a un estudio efectuado por la Gerencia de la Compañía.

2.6.2 Método de amortización y vidas útiles

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil

indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

La Administración estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero, la vida útil del intangible software es de 3 años.

2.7 Deterioro del valor de los activos no financieros

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Si existe indicio de pérdida del valor, la Compañía realiza un estimado del importe recuperable mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

2.8 Cuentas por pagar comerciales 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.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar corriente cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivo corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivo no corriente.

2.9 Impuesto a la renta

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

2.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y 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 período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.11 Beneficios definidos para empleados

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que las ventas han sido realizadas y con independencia del momento en que se produzca el cobro.

Estos ingresos procedentes de la operación de ventas deben ser reconocidos cuando se ha producido la venta y el comprador ha recibido satisfactoriamente su producto y cuando los costos incurridos, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; estos ingresos deben ser considerados utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida.

2.13 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago.

La Compañía con base de una evaluación individual de los clientes establece una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes.

Lenin Valenzuela
REPRESENTANTE LEGAL

GALO AGUINAGA R.
CONTADOR GENERAL
Ci: 1800930354

