



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015.

1. Información general

Aquathin Ecuador S.A., es una compañía anónima constituida en el Ecuador, cuyos inscripciones están inscritas en las salas única sujeta 217 y 9 de octubre, Edificio Escalada, 3er Piso, sector Centro de Gobierno.

Su principal actividad económica es la venta al por mayor y menor de equipos purificadores de agua de alta calidad, con el propósito de contribuir a la satisfacción de las necesidades que tienen las empresas comerciales, industriales y de servicios privados y públicas, de proveerle de agua purificada para consumo de su personal y clientes, evitando los problemas de logística, calidad y seguridad que implica la compra de agua embotellada.

Para cumplir con este propósito Aquathin Ecuador S.A. ha importado Dispensadores/Purificadores de agua botella y cisterna que para su funcionamiento no requieren de Botellones ya que tienen incorporado un Sistema de Purificación Integrada por filtro de sedimentación, carbón activado y una lámpara ultravioleta que le permite producir agua pura, cristalina, libre de virus, bacterias, sedimentos, olor residual, residuos químicos, de pesticidas y de otros elementos orgánicos e inorgánicos contenidos en el agua.

2. Base de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IFAC). Esto ello representa el primer año de presentación de la información financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Marco Legal del proceso de adaptación NIF por PIMES con resolución No. 06-D-03-004 de 21 de agosto del 2006 la Superintendencia de Compañías adopta las Normas Internacionales de Información Financiera NIF y determino que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2006, disposición que fue ratificada el 3de julio de 2008 con Resolución No. ADM 08096. Posteriormente esta Superintendencia dicta la Resolución No. 88-D-05C-010 de 20 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF. Y también de acuerdo al art. 39 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.



REQUISITOS DE RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y la propiedad se transfiere al comprador cuando se han prestado los servicios según el grado de avance. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al costo recuperable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes por venta con a crédito en su respectiva.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año en curso. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los impuestos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales (temporales) (diferencias entre diferencias temporales). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que aumenten la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Existen varias formas de aplicación de crédito fiscal como:

Representando en la forma en ventas que será aplicada para el pago del impuesto a la renta anual, en el caso de exceder el monto a pagar del impuesto en el período presente se podrá aplicar al período siguiente o bien presentar el reclamo por devolución al Servicio de Rentas Internas.

El anticipo del impuesto a la renta, menor que será aplicado como crédito al impuesto sobre la renta del período siguiente, en caso de exceder el monto del impuesto a pagar de dicho período se podrá aprovechar su aplicación en un plazo máximo de tres años posterior a dicho período. El monto no utilizado se reconocerá como una pérdida en el período que no se aplicó dicha diferencia. Los activos por impuestos diferidos se miden al impuesto estimado que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, se probable que se recuperen. El impuesto en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuestos diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.



IVA y Retenciones

El importe por impuestos al valor agregado se lo llevará en cuenta de pasivo si su saldo es acreedor o bien en cuenta de activo corriente si su saldo es deudor.

La diferencia de valor fiscal será considerada como crédito tributario y será dependiente en el mes siguiente, caso contrario podrá solicitar el crédito por devolución a la institución correspondiente. Tanto el IVA como las retenciones son aplicados de acuerdo a los valores inferiores.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método línea. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- . Propiedad Planta y equipo 5 por ciento
- . Mobles e Insumos 10 por ciento
- . Maquinarias y Equipos 10 por ciento
- . Instalaciones 10 por ciento
- . Vehículos 20 por ciento
- . Herrajes 5 por ciento
- . Equipo de Computación 50.33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vale así el valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones. Se considerará como valor significativo para la toma de decisiones el monto de US\$ 11.000,00 (Once mil dólares americanos).

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de las inversiones, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.



Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, los pagos son liquidados al vencimiento y no genera cargos por mora.

Se otorgará flujo de caja para la cancelación de cuentas por pagar Proveedores, cuyo pago se realizará cada viernes de la semana. Los plazos de cobro otorgado son de 15-30-60 días lo que respalda a proveedores nacionales.

Documentos por pagar los aseguramos por pagar representen entre otros, el valor de los seguros del crédito por la empresa en los bienes que posee la empresa para su uso y su venta y los créditos bancarios sustentados en documentos, estos cubren los riesgos al valor de la contraprestación recibida por el monto del principal.

Anticipos clientes

Se permite a recibir un crédito contra otros créditos por pagar y cuando por contra cuando se lo vende la Tarjeta al cliente, saliendo aquellos valores que son de tener como anticipos.

Costos y pérdidas comerciales

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros, los sobregiros de crédito cancelados, se reconocen de acuerdo a la norma y se incluyen como pagos a corto plazo.

Beneficios a los empleados

El pago por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con la estabilidad por el Gobierno para pagar por independiente mediante el Código de Trabajo y de acuerdo con los planes y normas establecidos por dicho Código. Todos los trabajadores en relación de dependencia, o miembros de los representantes legales están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen: Provisiones sociales por pagar, estas incluyen:

- Fidecómulo
- Fidecómulo
- Vacaciones
- Fondo de reserva

Obligaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (pensión o jubilación) 10.33% - 10% Participación a los empleados correspondiente a la distribución de los utilidades en el ejercicio anterior.



Si una pérdida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha declarado, se reduce el importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por debajo del valor en resultados. Si una pérdida por debajo del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de las inventarios), sin superar el importe que habría sido depreciado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por debajo de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por debajo de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La revisión de las ventas se realiza con condiciones de crédito normales, y los reportes de las cuentas por cobrar se tienen internos. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no serán o son recuperables.

Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por debajo del valor. El método de reconocimiento de esta evaluación está definido por la norma del Servicio de Rentas Internas sobre determinar el porcentaje de estimación por incobrables. Entre otras cuentas por cobrar que incluyen pagos anticipados a empleados, los mínimos que se han llevado a valor nominal liquidables en el corto plazo.

Inventarios

Los inventarios de la compañía son valorados bajo el método PRIMEÍDO COSTO LÍQUIDO. Las imperfecciones de título se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Compras y compras

Se trabaja directamente con los proveedores en donde el proveedor pone el precio, las condiciones de pago son entre 30 días, 60 días. Respecto a las facturas de compra se remiten, se debe revisar la conformidad en donde indica que la compra sea la correcta, de tal manera está coincida con el pedido y la guía de remisión que el proveedor envía.

Se hace la revisión de que lo facturado sea lo ingresado y las facturas son pasadas a contabilidad. Se mantiene un stock considerando rotación de productos.

Pagos anticipados

Los pagos anticipados corresponden por salarios, entregados a proveedores por compra de bienes o servicios mínimos que están trasladados al costo por el costo del servicio recibido.



Impuesto por pagar a los empleados: Es el monto que se refiere a cada uno de los empleados en relación de dependencia sobre sus ingresos gravados de acuerdo a la tabla de impuesto a la renta determinada por el Servicio de Rentas Internas, su pago es mensual.

Utilidad Acumulada

Representa los rendimientos acumulados de utilidades de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.

Capital

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios totalmente suscritos y pagados, se encuentran representados en su valor nominal, a razón de 100 acciones a 1,00 USD por cada una.


REPRESENTANTE LEGAL
SRA. MARÍA ELENA MADROÑAL


CONTADOR
CPA. DANIA PÍLLA MEDINA