

81736

Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A.

**Estados financieros al 31 de diciembre del 2009 y 2008
junto con el informe de los auditores independientes**



03/04/2014



Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A.

Estados financieros al 31 de diciembre del 2009 y 2008
junto con el informe de los auditores independientes

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

Balance general
Estado de resultados
Estado de patrimonio de los accionistas
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros



Informe de los auditores independientes



A los Accionistas de Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A.:

Introducción:

1. He auditado los balances generales adjuntos de **Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A.** (una sociedad anónima constituida en el Ecuador) al 31 de diciembre del 2009, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros:

2. La gerencia de Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A. es responsable de la preparación y presentación razonables de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonables de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía

Responsabilidad del auditor Independiente:

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador, los cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.
4. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Informe de los auditores independientes (continuación)

5. Considero que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.
6. El año anterior fue otro el auditor, esta fue mi primera auditoría de los estados financieros de la Compañía y el alcance de nuestro trabajo no fue suficiente con respecto a los estados financieros del año precedente para permitirnos determinar si los principios de contabilidad han sido aplicados uniformemente.

Opinión:

7. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A.** al 31 de diciembre del 2009, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y su flujo de efectivo por el año terminado en esas fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.



Carlos W. Flores Cedeño
SC-RNAE-2 No. 513

Guayaquil, Ecuador
20 de enero de 2011



Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A.

Balance general

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008

Expresado en Dólares de E.U.A.



	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Activo		
Activo corriente:		
Caja y bancos	-	487
Cuentas por cobrar (Nota 3)	1,543,125	1,034,501
Total activo corriente	<u>1,543,125</u>	<u>1,034,988</u>
Activos fijos	1,428	16,795
Otros Activos, neto (Nota 4)	221,249	321,778
Total activo	<u>1,765,802</u>	<u>1,373,561</u>
Pasivo y patrimonio de los accionistas		
Pasivo corriente:		
Cuentas por pagar (Nota 5)	1,156,751	813,630
Pasivo a Largo Plazo	7,000	3,500
Total pasivo	<u>1,163,751</u>	<u>817,130</u>
Patrimonio de los accionistas:		
Capital social (Nota 6)	520,200	520,200
Reservas	552	552
Resultados acumulados	81,299	35,679
Total patrimonio de los accionistas	<u>602,051</u>	<u>556,431</u>
Total pasivo y patrimonio de los accionistas	<u>1,765,802</u>	<u>1,373,561</u>

Víctor Ferreti Cordovez
Gerente General

Jaime Cruz
Contador General

Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A.

Estado de resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2009 y 2008
Expresado en Dólares de E.U.A.



	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Ventas	750,795	-
Costos de ventas	64,089	-
Utilidad bruta	<u>686,706</u>	<u>-</u>
Gastos administrativos	<u>615,146</u>	<u>-</u>
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	<u>71,560</u>	<u>-</u>
Participación trabajadores	(10,734)	-
Impuesto a la renta (Nota 14)	(15,206)	-
Utilidad (pérdida) neta	<u>45,620</u>	<u>-</u>

Víctor Ferreti Cordovez
Gerente General

Jaime Cruz
Contador General

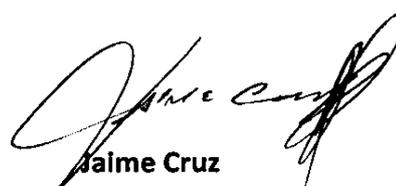
Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A.

Estado de patrimonio de los accionistas
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2009 y 2008
Expresado en Dólares de E.U.A.



	<u>Capital social</u>	<u>Reservas</u>	<u>Utilidades retenidas</u>
Diciembre 31 del 2007	520,200	552	35,679
Diciembre 31 del 2008	<u>520,200</u>	<u>552</u>	<u>35,679</u>
Resultado del ejercicio			45,620
Diciembre 31 del 2009	<u>520,200</u>	<u>552</u>	<u>81,299</u>


Victor Ferreti Cordovez
Gerente General


Jaime Cruz
Contador General

Notas a los estados financieros (continuación)

Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A.



Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2009 y 2008

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	288,730	21,612
Pagado a proveedores, empleados e impuestos	<u>(289,217)</u>	<u>(21,792)</u>
Efectivo neto usado (provisto) en actividades operativas	(487)	(180)
 CAJA:		
Aumento durante el año	(487)	(180)
Comienzo del año	<u>487</u>	<u>667</u>
Fin del año	-	487
 CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:		
Utilidad (pérdida) neta	<u>45,620</u>	<u>-</u>
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo (usado) provisto en actividades de operación:		
Depreciación	119,396	
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(508,624)	16,535
Cuentas por pagar	<u>(343,121)</u>	<u>(16,715)</u>
Total ajustes	<u>(46,107)</u>	<u>(180)</u>
Efectivo neto (usado) provisto en actividades operativas	(487)	(180)


Víctor Ferreti Cordovez
 Gerente General


Jaime Cruz
 Contador General

Notas a los estados financieros (continuación)

Sudamericana de Aguas Oriolsa S. A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2009 y 2008
Expresadas en Dólares de E.U.A.



1. Operaciones

Es una Compañía ecuatoriana constituida el 3 de julio de 1998. La actividad principal de la Compañía es la construcción de obras sanitarias y de alcantarillado.

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

En el Ecuador se encuentran vigentes las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y para aquellas situaciones específicas que no estén consideradas por las NEC, se recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) provean los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad.

La resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de diciembre de 2008, establece un cronograma para la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía deberá adoptar estas normas a partir del 1 de enero de 2012.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y pueden diferir de aquellos emitidos de acuerdo con las NIIF. Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

(a) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el equipo y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.



(b) Impuesto a la renta-

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.

(c) Registros contables y unidad monetaria-

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

3. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los saldos son los siguientes:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	(U.S. dólares)	
Clientes	1,486,209	1,024,144
Crédito tributario	56,916	9,439
Accionistas (Nota 8)	-	792
Relacionadas	-	126
Total	<u>1.543,125</u>	<u>1.034,501</u>

El saldo por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2009 y 2008 representa facturación a Agua potable, alcantarillado y aseo de Machala Tripleoro CEM y que no tienen fecha de vencimiento establecida y no generan intereses.

El saldo de la cuenta crédito tributario está conformado como sigue:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	(U.S. dólares)	
IVA en Compras	41,900	9,439
Retenciones en la Fuente	15,016	-
Total	<u>56,916</u>	<u>9,439</u>

4. Otros Activos, neto

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008 representan:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	(U.S. dólares)	
Gastos de constitución	69	98
Gastos preoperativos	208,000	312,000
Relacionadas	7,000	3,500
Otros diferidos	6,180	6,180
Total	<u>221,249</u>	<u>321,778</u>

Notas a los estados financieros (continuación)



5. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los saldos son los siguientes:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores	1,008,855	702,110
Participación trabajadores	18,,825	8,091
Obligaciones tributarias	25,762	120
Accionistas	103,309	103,309
Total	<u>1,156,751</u>	<u>813,630</u>

Cuentas por pagar proveedores representan facturas comerciales por compra de bienes y servicios.

6. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2009 el capital social de la Compañía estaba constituido por 520.200 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas.

7. Compañías y partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los saldos con compañías relacionadas eran:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cuentas por cobrar:		
<u>Préstamos corrientes otorgados</u>		
Jorge Haz	-	126
Datafora S. A.	-	792
	<u>7,000</u>	<u>3,500</u>
	<u>7,000</u>	<u>4,418</u>
Cuentas por pagar:		
<u>Préstamos corrientes recibidos</u>		
Accionistas	103,309	103,309
Pasivos a largo plazo:		
<u>Préstamos corrientes recibidos</u>		
Accionistas	7,000	3,500

Las transacciones entre relacionadas se celebran en los términos acordados entre ellas y no generan intereses, y serán liquidados en efectivo en un período no mayor a un año.



8. Impuesto a la renta

(a) Tasa de impuesto-

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(b) Conciliación tributaria-

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributaria de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta fueron:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	60,826	-
Gastos no deducibles	-	-
Utilidad gravable	<u>60,826</u>	<u>-</u>
Provisión para impuesto a la renta	<u>15,207</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008, la determinación del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Provisión para impuesto a la renta	15,207	-
Anticipo pagado	-	-
Crédito tributario por retenciones de clientes	<u>(15,016)</u>	<u>-</u>
Impuesto a pagar (Saldo a favor)	<u>191</u>	<u>-</u>

9. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2009 y la fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.