

ALQUISER ECUADOR CIA.LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

1- Información general

Alquiser Ecuador Cia. Ltda. Compañía de responsabilidad limitada es una sociedad radicada en el país. El domicilio de su sede principal y principal centro de negocio es Quito. La empresa Alquiser Ecuador Cia. Ltda. Sus actividades principales son el alquiler y construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales y potables.

2. Bases de elaboración políticas contables

Estos estados financieros consolidados se ha elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costo por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocida como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe 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 periodo.

El importe diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utiliza las siguientes tasas:

Edificio	2 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 al 33,33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumulada. Se amortizan a lo largo de la vida útil estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta 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 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 una fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costo de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de activos arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son de propiedad del grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menos entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período 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 vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. La ganancia o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

El costo y la obligación de la compañía de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconoce durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación

se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una median anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la compañía.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes del Grupo están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la empresa. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio (explicando en la nota 13), la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes años, la tasa de descuento para los siguientes años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4. Ingresos de Actividades Ordinarias

	2012	2011
	u.m.	u.m.
Ventas de suministros y Materiales	103971.44	41245.73
Ventas de Alquiler de Plantas Residuales y Potables	1595716.07	1271270.44
	<u>1699687.51</u>	<u>1312516.17</u>

5. Costos financieros

	2012	2011
	u.m.	u.m.
Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	8993.08	3093.39
Intereses de arrendamientos financieros	0.00	0.00
	<u>8993.08</u>	<u>3093.39</u>

6. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos:

	2012	2011
	u.m.	u.m.
Costo de ventas	39793.56	39761.47
Otros ingresos	0.00	0.00
Gastos Operacionales	1109435.12	798461.33
Gastos Administrativos	255260.64	266866.71
Costos financieros	8993.08	3093.39
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Ganancia antes de impuestos	<u>1413482.40</u>	<u>1108182.90</u>

7. Gasto por impuestos a las ganancias

	2012	2011
	u.m.	u.m.
Impuesto corriente	78036.19	54960.21
Impuesto diferido(nota 15)	13519.71	0.00
	<u>91555.90</u>	<u>54960.21</u>

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2012	2011
	u.m.	u.m.
Deudores comerciales	649742.62	249660.82
Pagos anticipados	14361.80	168405.51
	<u>664104.42</u>	<u>418066.33</u>

9. Inventarios

	2012	2011
	u.m.	u.m.
Materias Primas	41560.01	22704.99
Trabajos en Proceso	0.00	0.00
Productos terminados	34121.23	0.00
	<u>75681.24</u>	<u>22704.99</u>

10. Impuestos diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- a) El beneficio por largos periodos de servicio que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia de la compañía del año.
- b) La compañía luego de aplicar la técnica contable determino que parte de su propiedad planta y equipo dura menos de lo determinado por la autoridad fiscal por lo que existe un valor no deducible hasta que la depreciación sea reconocida como un gasto por la autoridad tributaria.

11. Sobregiros y préstamos bancarios

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre los terrenos y edificios propiedad de la empresa por un importe en libros de usd 81517.82 a 31 de diciembre del 2012.

12. Acreedores comerciales

El importe comercial al 31 de diciembre del 2012 es de usd.550934.87

13. Obligación por beneficio a los empleados –pagos por largos periodos de servicio.

La obligación de la compañía por beneficio a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre del 2012 y es como sigue:

14. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 y 2011 de usd 20.000,00 comprenden 20.000 participaciones ordinarias con un valor nominal de usd 1,00 completamente desembolsadas, emitidas y circulación.

Los balances fueron respectivamente aprobados por los socios y gerencia.

Atentamente,



Ing. Alfonso Silva

GERENTE GENERAL

ALQUISER ECUADOR CIA. LTDA.