Capital

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios totalmente suscritos y pagados, se encuentran reconocidas en su valor nominal, a razón de 1.000,00 acciones a 1.00 USD por cada una.

C.P.A. Diana Plúa Medina
CONTADOR
Registro No 6949

Representante Legal
Ing. Francisco Chavez Madinyá

Contador
CPA. Diana Plúa Medina

Inventarios

Los inventarios de la compañía son valorados bajo el método PROMEDIO PONDERADO. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Compras y Logística

Se trabaja directamente con los proveedores en donde el proveedor pone el precio, las condiciones de negocio sea este 30 días, 60 días. Respecto a las facturas de compra de mercadería, se debe realizar la confrontación en donde indique que la compra sea la correcta, de tal manera esta coincida con el pedido y la guía de remisión que el proveedor emite.

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 adelantos entregados a proveedores por compra de bienes o servicios, mismos que serán trasladados al gasto por el costo del servicio recibido.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, las mismas son liquidadas al vencimiento y no genera cargos por mora.

Se elaborará flujo de caja para la cancelación de cuentas por pagar Proveedores, cuyo pago se realizará al principio de cada año con modificaciones según las circunstancias. Los plazos de crédito otorgado son de 15-30-60 días lo que respecta a proveedores nacionales.

Documentos por pagar Los documentos por pagar representan entre otros, el valor de los seguros aplicados por la empresa en los bienes que posee la empresa para su uso y su venta y los créditos bancarios sustentados en documentos, estos valores son medidos al valor de la contraprestación recibida por el monto del principal.

Anticipos clientes

Se procede a realizar un cruce de cuentas entre cuentas por pagar y cuenta por cobrar cuando se le emite la factura al cliente, saldando aquellos valores que nos dieron como anticipos.

Sobregiros y pr é stamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del m é todo del inter é s efectivo y se incluyen en los costos financieros, los sobregiros de car á cter contable, se reconocen de acuerdo a la norma y se incluyen como pasivo a corto plazo.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados est á relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el C ó digo de Trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho C ó digo. Todos los trabajadores en relaci ó n de dependencia, a excepci ó n de los representantes legales; est á n cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen, Provisiones sociales por pagar, estas incluyen:

- 13er sueldo
- 14to sueldo
- Vacaciones
- Fondo de reserva

Obligaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social Aporte patronal e Individual 12.15%; 15% Participaci ó n a los empleados corresponde a la distribuci ó n de las utilidades en el ejercicio anterior;

Impuesto por pagar renta empleados: Es el monto que se retiene a cada uno de los empleados en relaci ó n de dependencia sobre sus ingresos grabados de acuerdo a la tabla de impuesto a la renta determinado por el Servicio de Rentas Internas, su pago es mensual.

Reservas Patrimoniales

Esta representa las reservas acumuladas; Reserva Legal: es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a seg ú n las normas de la Superintendencia de Compañ í as el monto tomado para el c á lculo actual es el 10%.

Utilidad Acumulada

Representa los montos acumulados de utilidades de años anteriores.

para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto 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.

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 saldo deudor será considerada como crédito tributario y será compensado en el mes siguiente, caso contrario puede solicitar el reclamo por devolución a la institución correspondiente. Tanto el IVA como las retenciones son aplicados de acuerdo a las normas tributarias.

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 utilizan las siguientes tasas:

- Propiedad Planta y equipo 5 por ciento
- Muebles y Enseres 10 por ciento
- Maquinarias y Equipos 10 por ciento
- Instalaciones 10 por ciento
- Vehículos 20 por ciento
- Edificios 5 por ciento
- Equipos de Computación 33.33 por ciento

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. Se considerará como valor significativo para la toma de decisiones el monto de USD $1.000,00 (Un 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 los inventarios 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.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y 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 (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 los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

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. 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 vayan a ser recuperables.

Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El método de reconocimiento de esta evaluación está definido por la norma del Servicio de Rentas Internas quien determina el porcentaje de estimación por incobrables. Existen otras cuentas por cobrar que incluyen pagos anticipados a empleados, las mismas que serán llevadas a valor nominal liquidables en el corto plazo.

aquarent

POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN 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 ha cambiado su propiedad además cuando se han prestado los servicios según el grado de avance. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes por venta son a crédito en su mayoría.

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 importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas 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.
Existen varias normas de aplicación de crédito fiscal como:

Retenciones en la fuente 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, mismo 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 aplique dicha diferencia. 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

aquarent

Pol í ticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016.

1. Informaci ó n general

Aquarent & Service C.A., es una compañ í a an ó nima constituida en el Ecuador, cuyas instalaciones est á n ubicadas en las Av. De las Am é ricas 406, dentro del Centro de Convenciones de Guayaquil, sector Norte de Guayaquil.

Su principal actividad econ ó mica es la venta al por mayor de filtros purificadores de agua de alta calidad, con el prop ó sito de contribuir a la satisfacci ó n de las necesidades que tienen las empresas comerciales, industriales y de servicios privadas y p ú blicas, de proveerse de agua purificada para consumo de su personal y clientes, evit á ndose los problemas de log í stica, calidad y seguridad que implica la compra de agua embotellada.

Para cumplir con este prop ó sito Aquarent & Service ha importado Dispensadores/Purificadores de agua helada y caliente que para su funcionamiento no requieren de Botellones ya que tienen incorporado un Sistema de Purificaci ó n integrado por filtros de sedimento, carb ó n activado y una l á mpara ultravioleta que le permite producir agua pura, cristalina, libre de virus, bacterias, sedimentos, cloro residual, residuos qu í micos, de pesticidas y de otros elementos org á nicos e inorg á nicos contenidos en el agua.

2. Bases de elaboraci ó n y pol í ticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Informaci ó n Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Este año representa el primer año de presentaci ó n de la informaci ó n Financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Informaci ó n Financiera Marco Legal del proceso de adopci ó n NIIF para PYMES con resoluci ó n No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006 la Superintendencia de Compañ í a adopto las Normas Internacionales de Informaci ó n financiera NIFF y determino que obligatoriamente las apliquen todas las compañ í as y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio econ ó mico 2009, disposici ó n que fue ratificada el 3de julio de 2008 con Resoluci ó n No. ADM 08199. Posteriormente esta Superintendencia dicto la Resoluci ó n No.08.G.DSC.010 de 29 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicaci ó n obligatoria de las Normas Internacionales de Informaci ó n Financiera NIFF. Y tambi é n de acuerdo al art. 39 del Reglamento a la Ley de R é gimen Tributario Interno.