

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Notas A Los Estados Financieros Del Ejercicio Económico 2015

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015, la empresa SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA

1. Información general

Mediante escritura pública No. 018195, celebrada ante el Notario Cuarto Dr. Lider Moreta Gavilanes del Distrito Metropolitano de Quito, cantón Quito en la provincia de Pichincha, el 29 de septiembre del 2011 se constituyó la Compañía SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, cabecera parroquial Carcelèn y por resolución de la Junta General de Socios se podrán establecer sucursales o agencias en uno o varios lugares dentro o fuera del país.

La duración de la Compañía será de cuarenta y nueve años contados a partir de la fecha de inscripción de este contrato en el Registro Mercantil, así como también se podrá disolver anticipadamente en cualquier momento si así lo resuelve la Junta General de Socios SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA., inició sus operaciones comerciales a partir del 2011, como una sociedad de responsabilidad limitada

Sus actividades principales son:

- Actividades De Diseño, Construcción, Montaje, Mantenimiento De Plantas Desaladoras De Agua.
- Actividades De Ingeniería De Agua, Geofísica Y Geotécnica.
- Actividades De Producción Y Comercialización De Salmuera.

2. Bases de elaboración y Preparación de los Estados Financieros

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, vigentes al 31 de diciembre del año 2015

(b) Bases de medición:

Los estados financieros de SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA, han sido preparados sobre la base al costo histórico a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía; excepto por, el pasivo de jubilación patronal y desahucio que son registrados en función del experto externo independiente.

(c) Moneda funcional y de Presentación:

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de presentación de la compañía y la moneda de curso legal en el Ecuador

3. Responsabilidad De La Información Y Estados Financieros

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA., que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. En

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

A pesar de que estas estimaciones se ha realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

4. Políticas contables

El balance de situación financiera o balance general se presenta en base a la clasificación de Activos Corrientes y no corrientes, Pasivos Corrientes y no corrientes y para la presentación del Estado de Situación Integral se utilizará por método de función. Para el Estado de Flujo de Efectivo se utilizará el Método directo.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

4.1 Instrumentos Financieros

Definición.-Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra. Los instrumentos financieros básicos a registrar son:

Activos. Efectivo, Ctas por Cobrar, Inversiones en títulos de deuda, inversiones en título de capital no cotizado.

Pasivos.- Proveedores de bienes y servicios y préstamos a terceros

Patrimonio.- Diferencia entre activos y pasivos

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran a su valor nominal.

(a) Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalente a efectivo que se presenta en el estado de situación financiera comprende los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias, cuyo vencimiento no supera los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y no tienen restricciones sobre su disponibilidad.

(b) Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11 de NIIF para PYMES se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura.

Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, inversiones, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía no mantiene activos financieros

Los aspectos más relevantes de esta categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar, corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo en caja y bancos, inversiones, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados integrales como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costo financiero.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y; (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo.

En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de manera en la que se reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía haya retenido.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

La Compañía analiza el deterioro de sus cuentas por cobrar a nivel de cliente considerando el riesgo de incapacidad financiera del cliente.

(c) Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la Sección 11 de NIIF para PYMES se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la Sección 11 de NIIF para PYMES como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

Al 31 de diciembre de 2015 los pasivos financieros incluyen: cuentas por pagar y otras obligaciones corrientes.

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Medición posterior

Préstamos y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como también por el proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados integrales.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Valor razonable de los instrumentos financieros

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.
- El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible por la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor y mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable descrita a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- **Nivel 1** - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- **Nivel 2** - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- **Nivel 3** - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada periodo de reporte.

La gerencia de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

(d) Deterioro de activos no financieros-

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, o cuando las pruebas anuales de deterioro del activo se requieren, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. El importe recuperable es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable. Para determinar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos para la venta, se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera.

Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiples de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro son reconocidos en el estado de resultados integrales.

Dicha evaluación requiere el uso de estimados y supuestos tales como los volúmenes en inversiones por realizar, presupuestos de capital, préstamos y tasas, tarifas establecidas y costos operativos.

Las pérdidas de deterioro de operaciones continuas, incluyendo deterioro de inventarios se reconocen en el estado de resultados integrales en la categoría de gastos relacionada con la función del activo deteriorado.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la gerencia de la Compañía considera que no existen indicios de tipo operativo o económico que indiquen que el valor neto registrado de propiedad, equipo y activos intangibles, no pueda ser recuperado.

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.
Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

(f) Provisiones y Contingencias-

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

4.2 Inventarios.

De acuerdo a la sección 13 de NIIF para Pymes la empresa reconoce como inventarios si:

- Son mantenidos en el curso normal de la operación para la venta
- Se encuentran en proceso de producción con el objetivo de una vez terminada su producción estén disponibles para la venta.
- Se encuentran en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

La compañía registró sus inventarios al costo, que incluirá costos de adquisición de materiales y todos los costos necesarios para dejar al ítem de inventarios en condiciones para ser vendidos

Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

En cada período que termina la empresa evalúa si ha existido deterioro, comparando su valor en libros con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Para el año que termina el inventario de la compañía no se encuentra deteriorado.

4.3 Impuestos-

• **Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

• **Impuesto a la renta corriente**

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente se miden por los importes que se espera recuperar de o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzca beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos diferidos activos que se generan de los derechos por amortización de las pérdidas tributarias son reconocidos únicamente cuando existe evidencia razonable de que se recuperarán en el tiempo.

- **Impuesto sobre las ventas**

- Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:
- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.
- El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

4.4 Ingresos por actividades Ordinarias

La entidad reconoce sus ingresos por actividades ordinarias al valor razonable. Cuando se realicen entradas de efectivos por pagos diferidos se reconocerá cada pago en el período que se debe generarse como pago, por lo que en caso de recibir pagos anticipados se debe reconocer una tasa de interés para un instrumento similar.

Reconocimiento.- La entidad reconocerá como ingreso por actividades ordinarias cuando:

- Se haya transferido todos los riesgos y ventajas al comprador
- El importe por la venta del bien se pueda medir en forma confiable
- Es probable que la entidad generara beneficios económicos producto de la venta
- Los costos y gastos del bien se puedan medir con fiabilidad
- La entidad no tenga ningún control del bien una vez realizada la transacción
- Reconocerá como ingreso por servicios cuando pueda ser medido con fiabilidad cumpliendo con las siguientes condiciones:
- El importe por ingreso de la transacción se mida con fiabilidad
- Es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros por efecto de esta transacción
- La transacción y sus costos y gastos se pueden medir con fiabilidad
- Cuando los servicios prestados se presten a un período mayor al que se informa se reconocerán los ingresos en forma lineal a lo largo del período especificado.

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

4.5 Costos y Gastos

Definición.- SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA. Registra el costo de ventas cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paga, y se registra en los períodos con los cuales se relacionan. Es decir los gastos se reconocen de forma inmediata a aquellos que surgen de la actividad ordinaria de la empresa, que constituye una disminución de activos o el incremento de un pasivo, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos para un registro como activo.

4.6 Compensación de saldos y transiciones-

Como norma general los estados financieros, no se compensan los activos pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta sea el reflejo de la esencia de la transacción.

4.7 Eventos posteriores-

Los eventos posteriores al cierre del año que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

5. NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES AÚN NO ADOPTADAS

A continuación se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas, pero con vigencia posterior al ejercicio económico que comienzan al 1 de enero de 2016. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 11 Acuerdos conjuntos - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas	1 de enero de 2016
Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización.	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 Estados financieros separados - Método de la participación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10 y NIC 28: Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o joint venture	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 5: Activos mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas no corrientes	1 de enero de 2016

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.**Notas a los estados financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Normas	Fecha efectiva de vigencia
Enmienda a la NIIF 7: Instrumentos Financieros – Revelaciones: Contratos de mantenimiento, aplicabilidad de las enmiendas de la NIIF 7 a estados financieros condensados interinos	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 19: Beneficios a empleados	1 de enero de 2016
Enmienda la NIC 34: Reporte financiero interino	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 1: Iniciativa de revelación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28 Entidades de inversión: Aplicando la excepción de consolidación	1 de enero de 2016 NIIF
15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de enero de 2018 NIIF
9 Instrumentos financieros	1 de enero de 2018

6. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

6.1 Efectivo y Equivalentes al efectivo: Constituyen activos a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

El detalle de la partida Efectivo y equivalente al efectivo es como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
1. Caja	\$400.00	\$400.00
2. Bancos	\$0.00	\$4869.22
	\$400.00	\$5.269,22

6.2 Activos por impuestos Corrientes:

Representan valores de a favor de la empresa por impuestos, generados en créditos tributarios de impuesto a la renta, incluyendo anticipo pagado del año corriente y Créditos Tributarios por Retenciones IVA que se haya realizado a la empresa o por adquisiciones. Esta cuenta está compuesta como se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Crédito IVA por adquisiciones	\$0.00	\$607.01
	\$0.00	\$607.01

6.3 Inventarios.- Constituyen la mercadería al final del periodo disponible para la venta, que se presenta a continuación para el año que termina:

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.**Notas a los estados financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Inventarios de Mercaderías	\$0.00	\$3,348.22
	<u>\$0.00</u>	<u>\$3,348.22</u>

6.4 Activos intangibles.

Para el registro de intangibles fue realizado a valor razonable, se adquirió un Software contable, el mismo que se presenta a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Activo Intangible	\$0.00	\$825.00
(-) Amortización Acum. Intangibles	\$0.00	\$23.83
	<u>\$0.00</u>	<u>\$801.17</u>

6.5 Cuentas y Documentos por pagar. En esta cuenta contable se agrupan deudas a proveedores locales y préstamos a socios

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Proveedores Locales	\$0.00	\$340.41
Préstamos a Socios	\$0.00	\$24.59
	<u>\$0.00</u>	<u>\$365.00</u>

6.6 Obligaciones con la administración tributaria. Constituyen pagos pendientes al SRI por retenciones en la fuente de IVA, Renta y el IVA generado en las ventas una vez deducido el IVA en compras y retenciones de IVA que le realizaron a la empresa.

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Retención de IVA por Pagar	\$0.00	\$58.94
Retenciones en la fuente de Rta.	\$0.00	\$65.94
	<u>\$0.00</u>	<u>\$124.88</u>

6.7 Capital Social. Aportes de los socios registrados a valor nominal.

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Capital Social	\$400.00	\$400.00
	<u>\$400.00</u>	<u>\$400.00</u>

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.**Notas a los estados financieros****Por los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2015**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

6.8 Aportes Futuras Capitalizaciones

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Aportes a Futuras Capitalizaciones	\$00.00	\$10,500.00
	<u>\$00.00</u>	<u>\$10,500.00</u>

6.9 Ingresos.- No se generaron ingresos**6.10 Gastos.** Conformados por gastos de venta, administración y gastos financieros.

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Gastos Administrativos	\$0.00	\$1,343.28
Gastos Financieros	\$0.00	\$20.98
	<u>\$0.00</u>	<u>\$1,364.26</u>

6.11 Resultado Neto del Ejercicio. Es el resultado de la diferencia entre ingresos y costos y gastos del año que termina, en el cual se originó una pérdida del ejercicio.

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Pérdida del Ejercicio	\$0.00	\$1,364.26
	<u>\$0.00</u>	<u>\$1,364.26</u>

7. Eventos Subsecuentes

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2015 y a la fecha de emisión de estos estados financieros no ocurrió ningún evento significativo que requiera revelación o ajuste en los estados financieros adjuntos.

7. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 31 de marzo del año 2016.


Dra. Olga Fabelo
GERENTE GENERAL
SANEAMIENTO AMBIENTAL
SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA.


Ing. Silvia Bajaña
CONTADORA
RUC 0802413252001
REG-17-06383