

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016

(En dólares Americanos)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016, la empresa SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA

1. Información general

SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA , es una sociedad anónima, radicada en la República Ecuador, provincia de Pichincha, cantón Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito, cabecera parroquial Carcelén. Sus actividades principales son:

- Actividades De Diseño, Construcción, Montaje, Mantenimiento De Plantas Desaladoras De Agua.
- Actividades De Ingenieria De Agua, Geofisica Y Geotecnica.
- Actividades De Produccion Y Comercializacion De Salmuera.

2. Bases de elaboración

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.

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

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

3. Políticas contables

El balance de situación financiera o balance general se lo hará utilizando la presentación base 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

3.1 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

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

3.2 Propiedad Planta y Equipo.-

Definición.- Constituyen activos tangibles que están destinados para la producción o suministros de bienes o servicios, arrendarlos a terceros o con fines administrativos y además se espera utilizarlo en más de un período. Reconocerá sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros y el costo del bien puede medirse fiablemente.

El equipo auxiliar se reconocerá como inventario y se reconocen como resultados conforme se vayan consumiendo. Cuando existan elementos importantes a utilizarse en propiedad planta de equipo por más de un período se reconocerán como PPYE.

El reemplazo de componentes de propiedad planta y equipo importantes se reconocerán como también como Propiedad Planta y Equipo y se dará de baja al bien objeto de reemplazo.

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y su valor de uso.

Se registrarán como Propiedad Planta y Equipo todas las adquisiciones que cumpliendo las condiciones para formar parte de propiedad planta y equipo de acuerdo a la sección 17 sean igual o mayor a \$500,00

El método de depreciación a aplicar es en base al método lineal sobre las vidas útiles de cada ítem de propiedad planta y equipo establecido de acuerdo al patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo que se esperan realizar. Se determinaron como sigue:

Equipos de computación 33%, valor residual 10%

Vehículos Nuevos 20%, valor residual 10%

Muebles y enseres 10%, valor residual 10%

Maquinaria y Equipo 10%, valor residual 10%

El elemento de Propiedad planta y Equipo debe hacerse considerando un 10% de valor residual para cada ítem integrante de propiedad planta y equipo.

3.3 Ingresos por actividades Ordinarias

La entidad medirá 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.

3.4 Costos Por Préstamos

Definición.- Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la compañía incurre por capitales tomados en préstamos. Estos costos incluyen:

Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo de acuerdo a la Sección 11.

Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20

3.5 Gastos

Definición.- SANEAMIENTO AMBIENTAL SANAMB-BIOMASTER CIA LTDA. reconocerá como gastos 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.

Así mismo se reconoce como gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra ningún activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

Reconocimiento.

Se reconocerá cuando haya surgido por un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad y en base al devengado.

3.6 Efectivo y equivalente efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias si restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo significativo de cambios a su valor

Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses

3.7 Impuestos A Las Ganancias

Definición.-

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por

las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a la tasa impositiva que se espera aplicar al período cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

4.1 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:

1. Bancos \$35.633,56
2. Caja \$ 400,00

4.2 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:

- Crédito IVA por adquisiciones \$ 1.026,25
- Crédito tributario Renta por retenciones año presente \$ 333, 99
- Anticipo Impuesto Renta \$ 73,52
- Notas de crédito SRI 1.449,14

4.3 Propiedad Planta y Equipo.- Constituyen activos de la empresa, que ascienden a un valor neto de \$3046,88 usd.

4.4 Activos intangibles.

Para el registro de intangibles fue realizado a valor razonable el valor neto en libros al final del 2016 asciende a \$ 652,66 usd. Por Software contable.

4.5 Cuentas y Documentos por pagar. En esta cuenta contable se agrupan deudas a proveedores locales \$7.202,30

4.6 Obligaciones con la administración tributaria. Constituyen pagos pendientes al SRI por retenciones en a fuente de IVA , Renta ,el IVA generado en las ventas una vez deducido en IVA en compras y retenciones de IVA que se le hicieron a la empresa en sus ventas y el valor de impuesto a la renta de año.

Retención impuesto a la Renta e IVA \$1.004,12

Impuesto a la Renta por pagar \$ 1.053,21

4.7 Obligaciones con el IESS. Constituyen pagos pendientes al IESS por aportes personales y patronales por \$ 194,40

4.8 Obligaciones con empleados. Constituyen obligaciones con empleados, por sueldos, beneficios sociales(provisión) y bonificaciones adicionales por \$ 5473,54

4.9 Capital Social. Aportes de los socios registrados a valor nominal por \$ 10.900,00 la empresa durante el año realizó aumento de capital.

4.10 Reservas.- Constituyen reserva legal que por Ley se debe realizar que es del 10% cuando se generan utilidades que para el año es por \$ 776,81

4.11 Ingresos.- Constituyen ventas que la empresa realizó durante el año por \$ 33.399,60.

4.12 Costos y Gastos. Conformados por costo de ventas, gastos de venta, administración y gastos financieros que ascienden a \$24.577,95

4.13 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 neta de \$7.768,14.

5. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 12 de abril del año 2017.



**Dra. Olga Fabelo
GERENTE GENERAL
BIOMASTER CIA LTDA.**



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