

Potabilizadora Laboratorio y Agua LABQUA S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 BASADOS EN LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES
(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACION GENERAL SOBRE LA ENTIDAD

Potabilizadora Laboratorio y Agua LABQUA S.A., fue constituida con fecha, 18 de noviembre del 2015 y luego fue inscrita en el Registro Mercantil de los Cantones, Durán y Samborondón, el 15 de diciembre del 2015.

Con Registro Único de Contribuyente 0992959800001.

Su domicilio tributario está ubicado en el Cantón Durán, Ciudadela Brisas de Santay, Solar 6 y 7, MZ. A1

Sus accionistas son los siguientes:

Sra. ALICIA DE LAS MERCEDES RIBAS ROCA, propietaria de 1.020 acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Sra. CAROLINA ELIZABETH CRESPO CHICA, propietaria de 990 acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Sr. MIGUEL ANGEL BURGOS MARTINEZ, propietario de 990 acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, y,

Potabilizadora Laboratorio y Agua LABQUA S.A., se dedica al tratamiento de agua para uso industrial.

NOTA 2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Bases de elaboración

Estos 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 las unidades monetarias (u. m.) del país en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y 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. Las políticas contables más importantes que utiliza la compañía se establecen en la nota 3. La presentación de las notas a los estados financieros está de acuerdo con la Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

3.1 Resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

(b) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(c) Propiedades y equipo.

(I) Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(II) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

(III) Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

(IV) Retiro o venta de propiedades y equipo. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipo revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

(d) Deterioro del valor de los activos tangibles.

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

(e) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(f) Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

(I) Impuesto corriente. - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

(II) Impuestos diferidos. - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(g) Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(h) Beneficios a empleados.

(I) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio. - El costo de los beneficios (jubilación patronal y bonificación por desahucio) será determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del período en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

(II) Participación a trabajadores. - La compañía reconocerá un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(I) Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de las comisiones se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociadas con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

(J) Costos y gastos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago.

(K) Compensación de saldos y transacciones.

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

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La compañía utilizara en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que, a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia.

NOTA 5. DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Potabilizadora Laboratorio y Agua LABQUA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16.752,96
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES	5.806,54
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	\$22.639,50
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
EQUIPO DE COMPUTACION	2.160,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	420,00
TOTAL, PROP. PLATA Y EQUIPO	\$1.740,00
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 1.740,00
TOTAL, DE ACTIVOS	\$ 24.379,50

PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL PRESENTE EJERCICIO	385,79
OBLIGACIONES CON EL IESS	787,62
BENEFICIOS DE LEY POR PAGAR	3.747,08
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	324,01
OTROS PASIVOS CORRIENTES	15.000,00
TOTAL, PASIVO CORRIENTE	\$20.244,50
TOTAL, DE PASIVOS	\$20.244,50
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	3.000,00
GANANCIA NETA DEL PERIODO	1.135,00
TOTAL, DE PATRIMONIO	\$ 4.135,00
TOTAL, DE PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 24.379,50

Potabilizadora Laboratorio y Agua LABQUA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INGRESOS	
VENTA DE AGUA PARA INDUSTRIAS	31.049,40
OTROS INGRESOS	571,23
TOTAL, DE INGRESOS	\$ 31.620,63
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	
MANO DE OBRA	27.391,56
TOTAL, COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 27.391,56
GANANCIA BRUTA	\$4.229,07
EGRESOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	982,37
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	420,00
OTROS GASTOS	1.043,13
TOTAL, DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 2.445,50
GASTOS FINANCIEROS	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 648,57
TOTAL, DE EGRESOS	\$ 3.094,07
UTILIDAD ANTES DEL 15% DE PARTICIPACION A EMPLEADOS	\$ 2.160,09
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	324,01
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	\$ 1.836,08
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	701,08
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$1.135,00

NOTA 6. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.

1 OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La Administración certifica que se han registrado los ingresos y gastos bajo el principio de devengado.

A criterio de la administración no se prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF de acuerdo a la última traducción al español en la fecha en que se informa, de conformidad con la Resolución No. 08 GDSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R. O. 498 del 31.XII.08) y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

ACTIVO CORRIENTE

• **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.**

Un resumen de las cuentas durante el año 2016:

Bancos				
Banco Internacional				11.542,20
Banco Pichincha				5.210,76
				\$16.752,96

• **CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.**

Un resumen de las cuentas durante el año 2016:

Cuentas Por Cobrar				
Cuentas Por Cobrar Clientes Locales				5.886,54
				\$5.886,54

ACTIVO NO CORRIENTE

- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de las cuentas durante el año 2016:

<i>Equipo de Computación</i>				2.160,00
				\$ 2.160,00
<i>Depreciación Acumulada</i>				
<i>Depreciación Cumulada de Equipos de Cómputo y Software</i>				420,00
				-\$ 420,00

PASIVO CORRIENTE

- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

Un resumen de las cuentas durante el año 2016:

<i>Impuestos Por Pagar</i>				
<i>Impuesto a la Renta Por Pagar</i>				385,79
				\$ 385,79

- PROVISIONES LOCALES**

Un resumen de las cuentas durante el año 2016:

<i>Provisiones Locales</i>				
<i>Aporte Personal 9,35%</i>				344,59
<i>Aporte Patronal 11,15%</i>				406,57
<i>IECE-SECAP</i>				36,46
<i>Nómina por pagar</i>				1.790,24
<i>Décimo Tercer Sueldo</i>				303,85
<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>				839,77
<i>Vacaciones</i>				813,22
				\$ 4.534,70

- PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO**

Un resumen de las cuentas durante el año 2013:

<i>Sueldos Y Beneficios Por Pagar</i>				
<i>Participación Trabajadores</i>				324,01
				\$ 324,01

- **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas durante el año 2016:

Otras Cuentas Por Pagar					
Otras Cuentas Por Pagar Dapelo Alicia					15.000,00
					15.000,00
					\$15.000,00

PATRIMONIO

- **CAPITAL**

El capital suscrito se encuentra cancelado en su totalidad al 31 de diciembre del 2016

Capital suscrito o asignado					3.000,00
					\$ 3.000,00

- **UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Un resumen de las cuentas durante el año 2016:

Ganancia del Periodo					1.135,00
					\$ 1.135,00

ESTADO DE RESULTADOS DETALLADO

INGRESOS

- **INGRESOS OPERACIONALES**

Un resumen de las cuentas durante el año 2016:

Ventas de agua para industrias					31.049,40
Total, de ingresos					\$31.049,40

- **COSTO DE VENTA**

Compras directas de producción					27.391,56
Mano de obra					27.391,56
					\$ 27.391,56

- **GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Un resumen de las cuentas durante el año 2016:

Gastos Administrativos					
Impuestos, Contribuciones y otros					982,37
Depreciaciones de equipos de computación					420,00
Útiles y suministros de oficina					180,00
Gastos no deducibles en general					803,08
Intereses y multas SRI					60,05
					\$ 2.445,50

• **GASTOS FINANCIEROS**

Un resumen de las cuentas durante el año 2016:

Otros Gastos Financieros	
Otros gastos financieros	487,50
Gastos bancarios	161,07
	\$ 648,57

NOTA 7. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La compañía utilizara en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que, a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas independientes.

NOTA 8. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados en Junta General de Accionistas el 10 de abril del 2017.