# ARQUIPOOLS CIA. LTDA.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

# AÑO 2019

**ARQUIPOOLS CIA. LTDA.**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

## a) INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador el 26 de Octubre del año 2018 es una compañía Anónima bajo la razón social Arquipools Cia. Ltda., cuyo Registro Mercantil es el 8037, con un capital suscrito y autorizado US$800 respectivamente, dividido en 800 acciones con un valor nominal de US$1 cada acción.

Su objeto social su actividad principal es ***SERVICIO PRIVADO DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (INCLUIDAS AGUAS RESIDUALES HUMANAS E INDUSTRIALES, AGUA DE PISCINAS***. Con número de RUC 1792990475001 cuyo expediente es el # 723494.

La Compañía está ubicada en la Provincia del Pichincha en calle de los Aceitunos #14260 intersecc. de los Arupos

## b) BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo 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 (IASB).

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

La Administración de Arquipools Cia. Ltda. Es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

## c) POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Efectivo y equivalentes de efectivo** – Representa el efectivo disponible y mantenido en una cuenta bancaria medido a su valor nominal.

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

Edificios 20 por ciento
Instalaciones fijas y equipo 10 al 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.

**Activos intangibles-** Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida 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 inventarios**
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**
Las ventas se realizan con condiciones en efectivo y crédito normales, (30 ,60 ,90 ,120 días) y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Si 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 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.

**Cuentas por pagar.-** son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen Intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto 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 de Ecuador.

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

**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.

**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 (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. 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 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.

**Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados (Jubilación Patronal)** – El pasivo por obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno ecuatoriano respecto a la Jubilación Patronal para todo el personal de la Compañía incluyendo los Administradores. El costo y la obligación de este beneficio se reconoce durante los periodos de servicio de los empleados usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la Compañía, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad emitidos por el Gobierno Nacional. De acuerdo con lo establecido por las disposiciones tributarias vigentes, las provisiones constituidas para Jubilación Patronal requieren que sean sustentadas con un estudio actuarial emitido por un profesional independiente. Los valores que correspondan a provisiones para los empleados superiores a diez años de servicios son considerados como gastos deducibles. Las provisiones para empleados menores a diez años de servicios se consideran como gastos no deducibles en la conciliación tributaria.

## d) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta corriente en nuestro Banco local termino en $3864.93 valor recibido de las ventas en efectivo y crédito normal.

**e) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

A la fecha quedaron pendiente cuenta por cobrar $17450.55 con crédito normal, no generan ningún interés

**f) INVENTARIOS**

| **Cuentas** | **NIIF para las PYMES** . . **U.S. dólares** . . |
|---|---|
| Inventarios al 31 diciembre del 2019 | 21656.61 |
| **Total** | **21656.61** |

**g) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

| **Cuentas** | **NIIF para las PYMES** . . **U.S. dólares** . . |
|---|---|
| Crédito Trib. A Favor del C. | 391.38 |
| **Tota** | **391.38** |

**h) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Las propiedades, Planta y Equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdida por deterioro, en caso de producirse. El saldo al 31 de diciembre del 2019 es de $987.97.

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

| **Propiedad, Planta y Equipo** | **U. S. dólares** |
|---|---|
| Saldo neto al comienzo del año | |
| Adquisición | 987.97 |
| (-) Depreciación | ( - ) |
| **Saldo neto al final del año** | **987.97** |

## i) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| Cuentas | NIIF para las PYMES<br>. . U.S. dólares . . |
|---|---|
| Proveedores | 13648.61 |
| Otras cta por pagar | 405.11 |
| Impuestos por pagar al Sri | 428.93 |
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) | 1140.59 |
| **Total** | **15623.24** |

## j) OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

| Cuentas | NIIF para las PYMES<br>. . U.S. dólares . . |
|---|---|
| Décima cuarta remuneración | 1592.30 |
| Vacaciones | 1238 |
| Décima tercer. remuneración | 412.71 |
| **Total** | **717.32** |

## k) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social es de $800.00, está constituido por 800 acciones de valor nominal Unitario de US$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

## l) RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

**Reserva Legal -** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## m) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. En este ejercicio contable la compañía tuvo perdida por un valor de **$-10399.62**

## n) IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2019, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

Las disposiciones tributarias vigentes, establecen entre otros aspectos que si el impuesto a la renta del año es menor que el anticipo calculado, dicho anticipo se convierte en un impuesto mínimo por pagar a Administración Tributaria.

## l) INGRESOS

Los ingresos obtenidos productos de la actividad económica de la compañía son de $67987.10 proveniente de las ventas y arriendo.

Rosa Mera Zambrano

Contadora

Guayaquil, 14 Julio del 2020