Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2019

1- Información general

Alquiser Ecuador Cía. Ltda. Compañía de responsabilidad limitada es una sociedad radicada en el país. El domicilio de su sede principal y principal centro de negocio es Quito. La empresa Alquiser Ecuador Cía. Ltda. Sus actividades principales son: el alquiler y construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales y potables.

2. Bases de elaboración políticas contables

Estos estados financieros y sus notas se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de presentación de la compañía y de curso legal en el Ecuador.

A continuación, se resume las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo disponible en caja y bancos e incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios se entregan los bienes 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 del Ecuador.

Costo por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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 (conocida 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 importe 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 cancelas 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.

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 los largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utiliza las siguientes tasas:

Edificio	2 y 5 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 al 33,33%

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 amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumulada. Se amortizan a lo largo de la vida

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

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

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. Cuando el 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 es resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. La ganancia o perdidas por cambio de moneda extrajera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

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.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

El costo y la obligación de la compañía de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación

Se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una median anual del 1 % de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la compañía.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes del Grupo están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la empresa. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio (explicando en la nota 17), la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante os siguientes años, la tasa de descuento para los siguientes años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

5. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias durante el 2019 ascienden a USD. 1489897.68 (un millón cuatrocientos ochenta y nueve ochocientos noventa y siete con 68/100), producto del Alquiler de Plantas de construcción, tanques y Venta de materiales e insumos y prestación de servicio técnico.

6. Otros Ingresos

Otros ingresos incluyen en el 2019 la ganancia del USD. 250927.88 (Doscientos cincuenta mil novecientos veinte y siete con88/100) por la disposición intereses y venta de propiedad planta y equipo.

7. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos:

Detalle	Saldo al 31-dic-19	Saldo al 31-dic-18
INGRESOS		
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,489,897.68	1,283,550.40
OTROS INGRESOS	250,927.88	2,080.18
COSTO DE VENTAS	-39,903.81	-15,823.64
GASTOS		
OPERACIONALES	-1,221,434.31	-887,354.56
ADMINISTRATIVOS	-559,303.70	-244,604.55
OTROS	-16,689.96	-6,367.87

8. Gasto por impuestos a las ganancias

Detalle	Saldo al 31-dic-19	Saldo al 31-dic-18
GASTO IMPUESTO CORRIENTE	1210.16	31398.32
GASTO IMPUESTO DIFERIDO	0	0
INGRESO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-1018.8	32791.66
TOTAL	**191.36**	**64189.98**

9. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y sus equivalentes ascienden a usd 230967.96, existiendo un incremento respecto al ejercicio 2018 de usd .198732.32 es de libre disponibilidad y se compone de la siguiente.

Detalle	Saldo al 31-dic-19	Saldo al 31-dic-18
CAJA CHICA	600.00	600.00
BANCOS	230,367.96	31,635.64
TOTAL	**230,967.96**	**32,235.64**

10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales a corto plazo ascienden al 31 de diciembre del 2019 a usd 604846.01

11. Inventarios

Los inventarios ascienden a usd 70740.99, estos se encuentran valorados al costo de adquisición y se los lleva por el sistema de inventario permanente a través del método promedio ponderado.

12. Propiedades, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo de Alquiser Ecuador asciende a usd 657484.20 tomando en cuenta las respectivas depreciaciones.

13. Impuestos diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

a) El beneficio por largos periodos de servicio (notas 16) que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia de la compañía del año.
b) La compañía luego de aplicar la técnica contable determino que parte de su propiedad planta y equipo dura menos de lo determinado por la autoridad fiscal por lo que existe un valor no deducible hasta que la depreciación sea reconocida como un gasto por la autoridad tributaria.

14. Sobregiros y préstamos bancarios

Los préstamos al cierre del ejercicio 2019 a lago plazo son de usd 39920.00 el mismo que es de una empresa relacionada.

15. Acreedores comerciales

Los deudores comerciales y otras cuentas por pagar ascienden al 31 de diciembre del 2019 a USD 173462.10, a continuación del detalle:

Detalle	Saldo al 31-dic-19	Saldo al 31-dic-18
PROVEEDORES POR PAGAR	109238.84	238159.85
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	55443.75	43855.57
AMERICAN EXPRESS	6361.68	7627.1
DINERS CLUB	337.12	340.64
VISA PRODUBANCO	98.24	752.47
VISA PICHINCHA	1982.47	3580.74
TOTAL	**173462.10**	**294316.37**

16. Obligación por beneficio a los empleados –pagos por largos periodos de servicio.

La obligación de la compañía por beneficio a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarias integral con fecha de 31 de diciembre del 2019 y es como sigue:

Detalle	Saldo al 31-dic-19	Saldo al 31-dic-18
Pasivo Corriente		0
Pasivo no Corriente	20595.91	15927.7
TOTAL	**20595.91**	**15927.7**

17. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 de usd 471.930,00 comprenden 471.930 participaciones ordinarias con un valor nominal de usd 1,00 completamente desembolsadas, emitidas y circulación.

18. Aporte Futuras Capitalizaciones

El aporte de socios al 2019 se encuentra en proceso de capitalización, el tramite se encuentra paralizado por la pandemia que atraviesa el Ecuador.

19. Transacciones entre partes relacionadas

Las transacciones entre Solmetech & Services, Orlando Torres, Adelina Jaimes, se mantuvieron durante el ejercicio.

Con respecto a Solmetech las transacciones son:
Alquiler de Planta ALQAR-500
Alquiler de Cama Baja
Vehículos
Servicio Técnico

20. Eventos subsecuentes

Desde el 31 de diciembre del 2019 y a la fecha de autorización para su emisión del 29 de abril 2020 en estos estados Financieros no han ocurrido eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los estados financieros.

21. Aprobación de los Estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación del 29 de abril del 2020.

Atentamente,

Sra. Adelina Jaimes
GERENTE GENERAL
ALQUISER ECUADOR CIA. LTDA.