

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016

1.- INFORMACION GENERAL

ACUAGRILM&N S.A. (en adelante la compañía), está constituida en Ecuador y su actividad principal venta de Equipos de Aires acondicionados, el domicilio principal de la compañía en la calle 119 No. 111 y Avenida 103 Manta – Ecuador.

Los estados financieros individuales no consolidados de ACUAGRILM&N S.A. de 2016 fueron aprobados y autorizados por la junta para su emisión el 14 de Marzo del presente año.

2.- BASES DE PRESENTACION.-

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras, para las pequeñas y medianas entidades, en adelante “NIIF PARA LAS PYMES”), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), vigente a mayo de 2015.

Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo Histórico, Excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a valor razonable, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía. Los estados financieros se presentan en dólares de E.U.A, el Dólar de E.U.A que es la moneda en curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Estados Financieros Individuales

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 cambio en su valor.

Efectivo en caja y bancos.

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 cambio en su valor.

Activos Financieros

Cuentas por cobrar terceros, y cuentas por cobrar financieras

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultado. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

Inventarios.-

Se encuentran valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización

Propiedad planta y Equipo.

Los inmuebles están registrados a costo histórico de la propiedad planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor (de aplicar). El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realizan un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año. El costo de propiedad, planta 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, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y la vida útiles utilizadas en el cálculo de depreciación.

Ítems	Vida útil (en años)
Edificios e instalaciones	10- 20
Maquinarias y Equipos	10
Muebles y Equipos de Oficina	3-5

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedad revaluada, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

Pasivos Financieros

Acreeedores comerciales, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras.

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable. Neto de los costos de la transacción incurridos. Estos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivos corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Impuestos

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

Impuesto 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 imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada periodo.

Beneficios a empleados

Sueldo salarios y contribuciones a la seguridad social.

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguiente al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gastos por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Participación de trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Reconocimiento de ingresos

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

Venta.

Los ingresos ordinarios procedentes de las ventas de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado a la Produccion de camaron; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Normas Internacionales de información Financiera emitidas

Nuevas normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y enmiendas vigentes en mayo 2015.

Sección 1 - Presentación de los estados financieros – presentación del estado de resultados integrales.

Sección 17- Propiedades, plantas y equipos: clasificación del equipo.

Sección 28 - Beneficios a empleados: cambios en la medición y reconocimiento de gastos de beneficio definidos y beneficios por terminación

4.- EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2016 el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

Costo	30,461.26
Depreciación acumulada	-8,652.81

7.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

El resumen de las cuentas beneficios a empleados es como sigue:

Participación a trabajadores	año 2016	0.75
------------------------------	----------	------

La empresa no realiza provisiones a empleados por jubilación patronal, y su saldo es cero ya que obtuvo una utilidad no significativa, y se encuentra sin actividad desde el segundo semestre del periodo.

8.- INFORMACION POR SEGMENTOS

🚦 Productos que generan ingresos para la compañía.

La compañía comercializa para el consumidor final.

En resumen de las ventas como sigue a continuación:

INGRESOS OPERACIONALES	\$ 64,749.36	<hr/>
------------------------	--------------	-------

9.- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos de administración y ventas :	\$64,744.38
---	-------------

10.- Informe sobre el cumplimiento de la Ley de compañía

Es importante señalar que en mi calidad de contador de la compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones contantes en el Art. 279 de la Ley de Compañías

Atentamente

Ing. Janeth Santana

CONTADORA