

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
DE LA COMPAÑÍA**

AQUAMELARVAS S.A.

**EJERCICIO ECONOMICO
AÑO 2016**

AQUAMELARVAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

	<u>Referencia</u>	
	<u>a</u>	
	<u>notas</u>	
	AÑO 2016	AÑO 2015
ACTIVO	174.013,93	78.174,06
ACTIVO CORRIENTE	168.061,69	78.174,06
BANCOS	25.464,60	3.598,56
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	107.161,33	24.453,69
ANTICIPOS Y SUELDOS POR COBRAR EMPLEADOS	11.916,34	1.482,90
CREDITO TRIBUTARIO IR	-	
INVENTARIOS	5.400,00	42.450,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	18.118,82	3.199,25
ACTIVOS NO CORRIENTES	5.952,24	2.989,66
VEHICULOS	4.200,00	
SOTFWARE	1.500,00	1.500,00
OTROS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	1.993,60	1.993,60
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPOS	(1.741,36)	(503,94)
PASIVO	159.772,82	79.877,33
PASIVOS CORRIENTE	159.772,82	79.877,33
CUENTAS POR PAGAR	150.412,56	75.466,16
IMPUESTOS POR PAGAR	5.008,25	955,75
IESS POR PAGAR	744,82	235,33
SUELDOS Y BENEFICOS SOCIALES POR PAGAR	3.607,19	3.220,09
OTROS PASIVOS POR PAGAR	-	
PATRIMONIO	14.240,51	(1.703,27)
CAPITAL	800,00	800,00
RESERVAS		249,39
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(2.752,66)	(4.997,21)
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	15.943,78	2.244,51
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	174.013,33	78.174,06

AQUAMELARVAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

	<u>Referencia</u>	
	<u>a</u>	
	<u>notas</u>	
	AÑO 2016	AÑO 2015
VENTAS	583.726,43	378.924,07
COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION	223.294,15	124.937,02
COMPRA DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	186.244,15	167.387,02
INVENTARIOS	5.400,00	42.450,00
INGRESOS FINANCIEROS	6,68	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	335.153,64	237.526,35
DEPRECIACIONES	1.237,42	503,94
PARTICIPACION 15% DE TRABAJADORES	3.607,19	2.393,53
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	20.440,74	13.563,33
GASTOS POR IMPUESTO A LA RENTA	4.496,96	11.069,38
RESERVA LEGAL		249,39
UTILIDAD DEL AÑO	15.943,78	2.244,55
TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL	15.943,78	2.244,55

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 1 DE ENERO DE 2016

NOTA 1 - OPERACIONES

AQUAMELARVAS S.A., fue constituida en el Ecuador, en Manta, el 6 de mayo de 2014, siendo su actividad económica principal la cría, cultivo y venta de especies bioacuáticas.

La **AQUAMELARVAS S.A.**, en el primer año contable debido a su periodo de inicio de actividades no pudo generar ninguna ganancia en relación al 2015 y 2016 que trabajó los 365 días de los años completos, en el 2016 su utilidad neta fue de \$15.943,78

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación del estado de situación financiera al inicio del periodo de transición a NIIF

El Estado de Situación Financiera al 1 de enero de 2016 (31 de diciembre de 2015) fue previamente elaborado a Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, la cual establece, entre otros temas, que: que a partir del 01 de enero del 2011 aplicaran NIIF a las compañías no consideradas en el grupo uno y dos establecidos según el Artículo No. 1 de la Resolución antes citada, y como parte del tercer grupo de implantación, realizada la conversión del Estado de Situación Financiera de la Compañía a dichas normas con corte al 1 de enero de 2013 (31 de diciembre de 2012). a) a partir del 1 de enero de 2012 las compañías del tercer grupo deben aplicar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), por sus siglas en inglés, b) se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto este tercer grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2011 y, c) se deberá elaborar la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero del período de transición.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad e Interpretaciones consideradas para el presente trabajo son las que están vigentes, disponibles en español y aprobadas al 1 de enero de 2010, incluye los pronunciamientos del IASB hasta mayo de 2008.

La preparación del estado de situación financiera al inicio del período de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables que afectan la valuación de activos y pasivos, además tienen un efecto en los resultados acumulados.

También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Para elaborar el estado de situación financiera antes mencionado, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva mencionada en la NIIF 1.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas al estado de situación al 1 de enero de 2017 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía.

b) Cambios en las políticas contables y su efecto.

Los ajustes por adopción de nuevas normas y por corrección de errores, registrados a la fecha de transición a NIIF han sido llevados al Patrimonio neto de acuerdo con lo establecido en la NIIF 1.

Juicios y estimaciones contables.

Juicios:

Cumpliendo el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los criterios contables estimados, usados en la preparación de los estados financieros han sido evaluados en comparación a los valores del año anterior y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones a futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones aplicadas por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo. Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, activos fijos, y de activos en general; estimación de la depreciación de activos fijos, estimación de provisiones de corto plazo, estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta (corriente y diferido) y provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos.

d) Efectivo y equivalentes a efectivo

Incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista y a plazo de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias y los sobregiros bancarios.

La Compañía para propósitos del estado de flujos de efectivo considera como efectivo y equivalentes de efectivo únicamente los saldos de efectivo en caja y bancos.

La Administración considera que estos valores son de libre disponibilidad en el corto plazo, los cuales son de fácil conversión a efectivo, además el riesgo de cambios en su valor es insignificante.

e) Cuentas por cobrar clientes, accionistas, anticipos y otros

Los saldos de las cuentas por cobrar clientes se registran a su valor razonable, neto de su estimación de cobranza dudosa, se originan en la venta de productos (larvas), se sustentan mediante la emisión de facturas que son entregadas y aceptadas por los clientes contra la entrega del producto.

El valor nominal registrado por cobrar equivale al valor de la factura menos cualquier valor recibido en efectivo o equivalentes como parte de pago de dicha factura.

Las cuentas por cobrar al cliente se disminuyen (crédito) en el momento que la Compañía recibe un cheque o transferencia para cubrir la deuda del cliente.

Los anticipos entregados a los proveedores se deben compensar con las facturas recibidas.

Las facturas son recibidas cuando los productos o servicios adquiridos son aceptados por el funcionario que solicitó la adquisición.

Los anticipos entregados a empleados se compensan cuando se realiza el descuento del mismo mediante rol.

f) Activos Fijos

Los activos fijos se registran al costo de adquisición dentro del rubro "Propiedades Planta y equipo" más los valores desembolsados para colocarlos en condiciones de ser utilizados.

La depreciación es calculada sobre los valores originales, sobre la base del método de línea recta en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, sin considerar un valor residual.

Los costos y depreciación acumulada se descargan de las cuentas cuando dichos activos son vendidos, la ganancia o pérdida por la transacción se registra contra los resultados del año del período en que se causan.

Los gastos por reparaciones menores se cargan contra los resultados.

No existe una política de análisis de deterioro. Tampoco se ha establecido la existencia de activos fijos disponibles para la venta.

g) Provisión para cuentas incobrables

Las cuentas por cobrar comerciales están contabilizadas a su valor nominal y no registra provisiones para la valuación de dichas cuentas.

El saldo de las cuentas por cobrar por ventas de larvas al 31 de diciembre del 2016 (01 de enero 2016) es de \$107.161,33 a diferencia del periodo 2015 que registra un saldo inferior de 24.453,69.

h) Inventarios de Materia Prima

La Compañía no mantiene inventarios de materia prima, en lo referente para la óptima producción de la venta de larvas.

El costo del inventario vendido se realiza al momento de despacho del producto a los clientes.

i) Sobregiros, cuentas por pagar proveedores y otros saldos por pagar

Las cuentas por pagar son registradas a su valor nominal.

Al 31 de diciembre de 2016 (01 de enero 2017) la Compañía no mantiene obligaciones bancarias (sobregiros).

Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y su vencimiento está establecido según las negociaciones con cada proveedor.

j) Participación de los empleados en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k) Registro contable de ingresos de actividades ordinarias y costo de ventas

Las ventas se registran cuando los productos son entregados a los clientes, netas de descuentos.

El ingreso por la venta de larvas se reconoce en los resultados cuando el producto y los riesgos asociados a la transacción son transferidos al comprador.

Los costos de venta se reconocen en los resultados, en el mismo momento que se reconocen las ventas.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 1 de enero de 2016 el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

	2016	2015
Banco	<u>\$25.464,60</u>	<u>\$3.598,56</u>
Total	\$25.464.60	\$3.598,56

Corresponde a saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses. No existen partidas conciliatorias significativas que puedan afectar la exposición del valor razonable de los valores mantenidos en esta cuenta.

Estos valores están disponibles para la Administración sin restricciones de ningún tipo y no han sido entregados en garantía.

A continuación exponemos los riesgos asociados a este tipo de activo financiero y la manera en que la Administración gestiona estos riesgos:

Riesgo de liquidez: Los flujos de efectivo son manejados por el área de finanzas quienes mediante estimaciones establecen los tiempos en que las entradas de dinero estarán disponibles y las salidas deberán ser gestionadas para honrar deudas. La liquidez de la Compañía proviene sustancialmente de la recuperación de las ventas por medio de las gestiones de cobranza y tiene principalmente dos destinos que son el financiamiento de capital de trabajo y el pago de las obligaciones con proveedores.

Riesgo de tasa de interés: La Administración considera que, para este rubro, el riesgo de pérdidas asociadas a tasas de interés es bajo.

Riesgo de tipo de cambio: Las transacciones son realizadas en moneda nacional (dólar), por lo que la Administración considera que no existe una pérdida originada por este riesgo.

Riesgo operacional: El manejo de las cuentas bancarias ha sido delegado exclusivamente a personas designadas por los administradores, mediante este tipo de restricciones, la Administración espera mitigar los riesgos asociados con malversación de fondos y utilización de flujos no autorizados.

La Administración basada en el análisis de los riesgos descritos y la gestión realizada para controlar y/o mitigarlos, considera que: a) el valor nominal de este activo financiero no difiere de su valor razonable y, b) a la fecha de corte del estado de situación no existe un riesgo significativo de cambios en el valor de estos activos financieros.

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR-COMERCIAL.

Composición:

	Año 2016	Año 2015
Cientes	\$107.1061,33	\$24.4536,69

La Administración al 01 de enero del año 2017, considera que no existen cuentas por cobrar de clientes de dudosa recuperabilidad, por lo que los saldos presentados son valores razonables.

Actualmente la administración considera que no es necesario deflactar estos valores, ya que sustancialmente son recuperables en corto plazo, a continuación detallamos la antigüedad de cartera de los clientes.

	Cartera vencida						total
	Por vencer	1 a 15	16 a 45	46 a 90	91 a 120	mas de 120	
Cientes	-	-	-	-	-	-	-
Intereses por cobrar	-	-	-	-	-	-	-
Provisión	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-

NOTA 5 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Composición:

	Año 2016	Año 2015
Crédito tributario por impuesto a la renta	\$00.00	\$00.00

Al 1 de enero del año 2017 no registramos saldo de crédito tributario por Impuesto a la Renta a favor.

NOTA 6 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

En este periodo incrementamos el activos con la compra de un vehículo usado

Composición:

	Valor	% Anual de depreciación.
Otros propiedades, planta y equipos	\$1.993,60	10
Equipos de computación	\$1.500,00	3
Vehículo	543,12	5
	Menos:	
Depreciación Acumulada.	\$1.237,42	
	<u>\$5952.24</u>	

NOTA 7 – DOCUMENTO Y CUENTAS POR PAGAR.

Composición:

	Año 2016	Año 2015
Proveedores	\$40685,60	\$62.978,23
Otras cuentas por pagar	\$74.026,90	\$12.487,93
Otras obligaciones por Pagar	\$35.700,06	\$3.220,09
	\$150.412,56	

NOTA 8 – PROVISIONES.

Composición

	Año 2016	Año 2015
Retenciones de Iva por Pagar	\$1.593,49	\$169,57
Retenciones en la fuente por Pagar	\$3.414,76	\$786,18
IESS por pagar	\$744,82	\$235,33
	\$5.008,25	\$1.191,08

NOTA 9 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.

Capital Social - Al 01 de enero de 2017, el capital social es de USD\$ 800.00 está constituido por 800.00 participaciones ordinaria y nominativas, cuyo valor nominal es US\$1.00 cada una.

Reserva Legal - De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar reserva legal, hasta que esta sea igual al 20% del Capital Social.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas, pero sin embargo como en el periodo anterior terminó en \$249,39 en este periodo 2016 no reservaremos. Esta decisión se toma con la aprobación de la Junta de Socios.

Utilidades Retenidas - El saldo de utilidades retenidas registrado al 01 de enero de 2016 se encuentra en 0.00 debido a que el año anterior las utilidades pasaron a disminuir la pérdida obtenida en el periodo 2014.

Utilidades del presente ejercicio 2016 –En este periodo logramos alcanzar una utilidad bruta antes de Participación a trabajadores de **\$24.047,93** que al realizar las debidas reparticiones del 15% de Participación a trabajadores y reservas legales, obtuvimos una utilidad neta de **\$15.943,78**

NOTA 10 – VENTAS.

Los ingresos provenientes de ventas de la compañía se encuentran desglosados de la siguiente manera:

	2016	2015
INGRESOS POR VENTAS	\$583.726,46	\$378.923,97

NOTA 11 – Inventario

La compañía AQUAMELARVAS S.A., para la producción de y venta de larvas, compra la especie bioacuática viva y se la somete al proceso de crecimiento, que al llegar al desarrollo exacto están listas para la venta.

Al 31 de diciembre 2016 mantenemos un inventario final de especie bioacuática de **\$5.400,00** con el que estaremos iniciando al 1 de enero de 2017.

NOTA 12 – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS.

Lo componen las siguientes cuentas:

SUELDOS Y SALARIOS	16.953,07
BENEFICIOS SOCIALES NO GRAVADOS	728,65
APORTES Y FONDOS RESERVAS	1.434,90
HONORARIOS	3.162,78
OTROS	1.740,50
DEPRECIACIONES	503,94
TRANSPORTE	24.950,65
LUBRICANTES Y COMBUSTIBLES	26.116,56
GASTOS DE VIAJES	1.088,68
GASTOS DE GESTION	1.600,00
SUMIN. MATERIALES Y REPUESTOS	116.454,53
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.130,46
SEGUROS Y REASEGUROS	2.142,95
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	148,02
IVA CARGADO AL GASTO	7.606,58
OTROS	31.267,92
	238.030,19

NOTA 13 – INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros por este periodo contable, fueron casi nulos, apenas se pudo generar \$6,68 al 31 de Diciembre de 2016.

	AÑO 2016	AÑO 2015
Intereses Bancarios	\$6.68	\$0.10

Ing. María Eugenia Pico Delgado
CONTADORA

