

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZON SOCIAL: AGUAMANIA CIA. LTDA.

RUC: 1191735745001

PERIODO AUDITADO: Enero a Diciembre de 2015

AUDITOR: DRA. PATRICIA CASTILLO LUZON
Dir.: Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay
Teléf.: 072588224 - 0996601491

OPERATIVO: Lcda. Lila Judith Esparza Ramón



... Profesionales a su Servicio

**Contabilidad
Auditoría
Análisis Financiero
Tributación
Asesoría**

Loja - Ecuador

CONTENIDO

- I. Dictamen de los Auditores Independientes
- II. Estados Financieros Auditados
- III. Notas a los estados financieros

ABREVIATURAS USADAS:

Bco.	Banco
Cta. Cte.	Cuenta corriente
Cta. Aho.	Cuenta de ahorros
CXC	Cuentas por Cobrar
CXP	Cuentas por Pagar
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IASB	International Accounting Standards Board
LRETE	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
N/C	Nota de Crédito
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NTCI	Normas Técnicas de Control Interno
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas
SIC	Comité de Interpretaciones
SRI	Servicio de Rentas Internas
s/n	Sin número
USD	Dólares estadounidenses

I. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios de
AGUAMANIA CIA. LTDA.
Loja, Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de AGUAMANIA CIA. LTDA., los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2015 y los correspondientes Estado de Resultado Integral; Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Aclaratorias por el año terminado en esa fecha.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes). Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros auditados no contienen omisiones o errores de carácter significativo.
4. La Auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los Estados Financieros. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros del ente auditado, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del ente. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

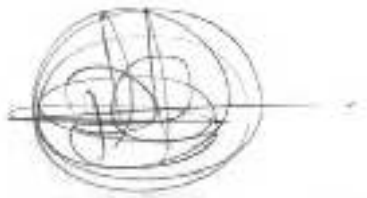
Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la compañía AGUAMANIA CIA. LTDA. y el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio, flujos de efectivos y notas explicativas, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

6. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, se emite por separado al organismo de control.

Loja, Abril 23, 2016



Dra. Patricia Castillo Luzón

AUDITORA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay

Edificio Jomaley, Oficina No. 6, 2do piso

Teléfonos: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

e-mail: cpa_center@yahoo.com

II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AGUAMANIA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Pág. 1 de 2

A1 31/12/2015

1. ACTIVO		1,831,828.14
1.01. ACTIVO CORRIENTE	20,629.03	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1,656.93	
1.01.01.01. CASH GENERAL	75.36	
1.01.01.01.01 CASH GENERAL	75.36	
1.01.01.02. CASH CHICA	400.00	
1.01.01.02.01 CASH CHICA COLECCIONA	200.00	
1.01.01.02.02 CASH CHICA POSTERIO	200.00	
1.01.01.05. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,181.57	
1.01.01.05.01 BANCO BOMA	251.32	
1.01.01.05.02 BANCO DE LA NACIÓN	930.25	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	5,655.71	
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUBIERTAS POR COMPRAR CLIENTES NO RE	5,655.71	
1.01.02.05.04 CUBIERTAS CUBIERTAS POR COMPRAR	5,655.71	
1.01.03. INVENTARIOS	13,316.39	
1.01.03.04. INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER E	11,492.39	
1.01.03.04.01 INV. DE SUMINISTROS DE ALUM. Y LIMPIEZA	289.70	
1.01.03.04.02 INV. EFERTEA Y ACCESORIOS	9,771.00	
1.01.03.04.03 INV. VAJILLA Y MENAJE	1,352.01	
1.01.03.04.04 INVENTARIOS DE PINTURAS, MANUALES Y ACCESORIOS	1,060.68	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	1,811,199.11	
1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,809,911.36	
1.02.01.01. TIENDES	1,309,800.00	
1.02.01.01.02 EQUIPOS	219,000.00	
1.02.01.01.04 INSTALACIONES	0,000.00	
1.02.01.01.05 MOBILIARIO Y ENLACES	60,000.00	
1.02.01.01.06 EQUIPO DE OFICINA	10,000.00	
1.02.01.01.07 MAQUINARIA Y EQUIPO	7,000.00	
1.02.01.01.08 EQUIPO DE COMPUTACION	0,000.00	
1.02.01.03. EQUIPO	1,500.00	
1.02.01.04. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y	-74,907.79	
1.02.01.04.01 (-) DEP. ACUM. MOBILIARIO Y ENLACES	-60,000.00	
1.02.01.04.02 (-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-5,000.00	
1.02.01.04.03 (-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-7,000.00	
1.02.01.04.04 (-) DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION	-1,000.00	
1.02.01.04.05 (-) DEP. ACUM. EQUIPO	-1,907.79	
1.02.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,287.75	
1.02.05.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,287.75	
2. PASIVOS		155,676.46
2.01. PASIVO CORRIENTE	155,267.04	
2.01.03. CUBIERTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	6,339.68	
2.01.03.01. LOCALES	6,339.68	
2.01.03.01.01 PROVEEDORES	6,339.68	
2.01.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	8,325.13	
2.01.04.01 PRESTAMOS BANCARIOS	8,325.13	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6,108.36	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1,223.85	
2.01.07.01.01 IVA POR PAGAR	0,000.00	
2.01.07.01.02 RETENCIONES IVA POR PAGAR	1,223.85	
2.01.07.01.03 RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	0,000.00	
2.01.07.02. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	71.68	
2.01.07.02.01 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	71.68	
2.01.07.03. CON EL IESS	1,180.70	
2.01.07.03.01 IESS FONDO PATRONAL POR PAGAR	0,000.00	
2.01.07.03.02 IESS FONDO PATRONAL POR PAGAR	0,000.00	
2.01.07.03.03 FONDO DE RESERVA POR PAGAR	0,000.00	
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3,632.13	
2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	3,632.13	

AGUAMANIA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Pag. 2 de 3

A1 31/12/2015

2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	127,341.96	
2.01.09.01 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	127,341.96	
2.01.12. POSICION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EM	7,151.84	
2.01.12.01 PERTINACIÓN PATRYN	5,143.71	
2.01.12.02 OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA EMPLEADOS	2,008.13	
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	409.42	
2.02.09. PASIVO DIFERIDO	409.42	
2.02.09.01 INTERESES DIFERIDOS	409.42	
3. PATRIMONIO NETO		1,075,151.68
3.01. CAPITAL	1,735,500.00	
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGURADO	1,735,500.00	
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	-39,461.86	
3.06.01 (-) PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	-39,461.86	
3.06.02 GANANCIAS ACUMULADAS PROVENIENTES DE LA ASOCIACIÓN	5,541.25	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	-20,886.46	
3.07.01 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-20,886.46	


 Ing. Eddy Santiago Rúa Ríofrío
GERENTE GENERAL


 Lcda. Mariela E. Ríofrío Jara
CONTADORA

AGUAMANIA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS

Pág. 1 de 2

Del 01/01/2015 al 31/12/2015

4. INGRESOS		143,319.47
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	143,719.47	
4.1.02. PRESTACION DE SERVICIOS	143,719.42	
4.1.02.01 VENTAS PARQUE	87,543.48	
4.1.02.02 VENTAS LATERAL	51,800.29	
4.1.02.03 VENTAS VARIAS	4,375.65	
4.1.08. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.05	
4.1.08.01 BENEFICIO EN VENTA	0.04	
4.1.08.02 SOBANTES DE CASH	0.01	
5. COSTOS Y GASTOS		164,405.93
5.2. GASTOS	164,405.93	
5.2.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS	158,848.69	
5.2.01.00 SUARIOS SALARIOS Y BENEFICIOS COMUNICACIONES	57,879.22	
5.2.01.01 APOYOS A LA EMPLERÍA SOCIAL	5,813.28	
5.2.01.02 FONDOS DE RESERVA	7,454.00	
5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	8,811.58	
5.2.01.03.01 DECIMO TERCER SUeldo	4,774.18	
5.2.01.03.02 DECIMO CUARTO SUeldo	2,246.27	
5.2.01.03.03 VACACIONES	791.13	
5.2.01.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,412.34	
5.2.01.04.01 FUNDACION PATRONAL	873.11	
5.2.01.04.02 DESAHUCIO	1,122.10	
5.2.01.04.03 INDEMNIZACIONES ADICIONALES	417.13	
5.2.01.05 MONEDEROS COMISIONES Y DIAS A PERSONAS NATURA	9,318.25	
5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15,943.93	
5.2.01.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EQUIPOS	1,033.22	
5.2.01.08.02 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MORTUARIOS	114.11	
5.2.01.08.03 MANTENIMIENTO DE TIENDAS	12,012.12	
5.2.01.08.04 ADJUALACION Y MEJORAS DE INSTALACIONES	885.58	
5.2.01.11 PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,728.00	
5.2.01.12 CONDOMINIOS	507.20	
5.2.01.18. AGUA ENERGIA LUZ Y TELECOMUNICACIONES	20,266.74	
5.2.01.18.02 ENERGIA ELCTRICA	13,427.22	
5.2.01.18.03 TELEFONOS	7,557.23	
5.2.01.18.05 GAS INDUSTRIAL	2,481.59	
5.2.01.19 SUAVIOS Y REESTIMACIONES EN LA PROPIEDAD O RENTA	24.26	
5.2.01.20. IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	13,233.82	
5.2.01.20.01 MANTENIMIENTO DE COMARCAS	713.15	
5.2.01.20.04 IMPUESTOS VARIOS	26.55	
5.2.01.20.05 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	27.44	
5.2.01.20.06 INCURSION A LA RENTA	12,866.18	
5.2.01.28. OTROS GASTOS EN BIENES	12,162.78	
5.2.01.28.01 SUMINISTROS Y MATERIALES	7,127.71	
5.2.01.28.02 VILES EN GUERRA	1,585.41	
5.2.01.28.03 ASO BIENES Y LUGARES	7,247.15	
5.2.01.28.04 UNIFORMES PERSONAL	102.41	
5.2.01.29. OTROS GASTOS EN SERVICIOS	5,897.69	
5.2.01.29.01 ALQUILERIA Y RECONSTRUCCION	258.00	
5.2.01.29.02 LAVANDERIA HOSTERIA	5,409.19	
5.2.01.29.03 OTROS GASTOS EN SERVICIOS	250.00	
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	3,017.31	
5.2.03.01 INTERESES EN PRESTAMOS	2,770.19	
5.2.03.02 GASTOS Y COMISIONES FINANCIERAS	126.64	
5.2.03.03 COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	570.48	
5.2.04. OTROS GASTOS	250.00	
5.2.04.01 OTROS	250.00	
5.2.05. GASTOS NO DEDUCTIBLES	1,688.93	
5.2.05.01 MULTAS INTERESES Y MORA TRABAJO	125.04	

**AGUAMANIA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS**

Pág. 2 de 2

Del 01/01/2015 al 31/12/2015

5.2.05.02 GASTOS INTERIELES Y BONA BOL	220.46	
5.2.05.03 RETENCIONES AGUINALDAS POR EL CONTRIBUYENTE	1.77	
5.2.05.04 GASTOS EN SUSEDO	222.07	
5.2.05.05 COMUNICACIONES DE APOYOS LEX	71.57	
RESULTADO DEL EJERCICIO		-20,886.46


Ing. Eddy Santiago Roca Rios
GERENTE GENERAL


Lda. Mariela E. Rios
CONTADORA

AGUAMANIA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2015
Expresado en dólares

		Al 31 de Diciembre	
		2015	2014
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÉ EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		-8.254,61	6.499,01
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-8.123,20	18.942,39
Clases de cobros por actividades de operación		157.437,09	147.817,18
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		157.437,09	147.817,18
Clases de pagos por actividades de operación		-165.560,29	-128.874,79
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios			
Pagos a y por cuenta de los empleados			
Otros pagos por actividades de operación		-165.560,29	-128.874,79
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-8.369,37	-1.800,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-8.369,37	-1.800,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		8.237,96	-10.643,38
Financiación por préstamos a largo plazo		52.069,29	20.445,13
Pagos de préstamos		-31.349,29	-28.445,27
Otras entradas (salidas) de efectivo		-12.482,04	-2.643,24
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-8.254,61	6.499,01
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		9.911,54	3.412,53
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		1.656,93	9.911,54
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		-9.220,28	2.755,76
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		-11.666,18	19.711,12
Ajustes por gasto de depreciación y amortización			19.711,12
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-11.666,18	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		12.763,26	-3.524,49
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		1.329,85	-1.644,51
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		12.387,77	-9.234,42
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores			-155,00
(Incremento) disminución en otros activos			-409,42
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		-1.719,03	6.810,92
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		269,81	-1.680,42
Incremento (disminución) en beneficios empleados		-1.142,98	1.064,94
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		-358,00	358,00
Incremento (disminución) en otros pasivos		1.995,84	1.365,42
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		-8.123,20	18.942,39


Ing. Eddy Santiago Roa Rios
GERENTE GENERAL


Lcda. Mariela E. Rios Jara
CONTADORA

AGUAMANIA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015
Expresado en dólares

CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS		GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			

NOTA

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	1.736.500,00	-29.614,61	-9.847,25	0,00	-20.886,46	1.676.151,68
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.736.500,00	-19.848,33	-9.847,25	2.755,76	0,00	1.709.560,18
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2014	1.736.500,00	-19.848,33	-9.847,25	2.755,76	0,00	1.709.560,18
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						0,00
CORRECCION DE ERRORES:						0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	-9.766,28	0,00	-2.755,76	-20.886,46	-33.408,50
Aportes para futuras capitalizaciones						0,00
Otros cambios (detallar)		-9.766,28		-2.755,76		-12.522,04
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					-20.886,46	-20.886,46


Ing. Eddy Santiago Roca Rios
GERENTE GENERAL


Lcda. Mariela E. Rios Jara
CONTADORA

AGUAMANIA CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2015

1 Información general

AGUAMANIA CIA. LTDA. tiene como objeto social: actividades de recreación y esparcimiento con infraestructura recreativa; actividades de hotelería y explotación turística, con hospedaje o infraestructura para convenciones, capacitaciones y en general para eventos sociales; actividades de servicio de catering, restaurante, alimentación y demás relacionadas; y, actividades de promoción turística, ecoturismo, turismo de aventura entre otras relacionadas con la rama turística dentro y fuera de la provincia de Loja.

La compañía de responsabilidad limitada tiene como domicilio la ciudad de Catamayo de la provincia de Loja, Km 2 vía a la Costa.

2 Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.2 Cuentas por Cobrar Clientes

El tiempo máximo de crédito no podrá superar los 15 días, exceptuando el crédito para los clientes relacionados que no superará los 30 días. La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

2.3 Inventarios

Los inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

2.3 Propiedad, Planta y Equipo

La Medición inicial, se realizará al costo, aplicando la sección 17.9 y 17.10. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Las revaluaciones se deben efectuar cada 2 años para asegurar que el importe contable, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse, utilizando el valor

razonable en la fecha del Estado de Situación Financiera. Valor residual. Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 200.00.

2.4 Impuestos Diferidos

Se debe registrar el saldo deudor del impuesto a la renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas, siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias.

2.5 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

La contabilización de provisiones sociales, de jubilación y Desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

2.6 Capital

Las participaciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.7 Ingresos

Los ingresos, se reconocerán de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIIF para PYMES. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12% y Tarifa 0%. Deben registrarse en cuentas contables individuales por cada área donde se genera el ingreso, por ejemplo: Ventas en hostería, Ventas en Parque Recreacional, etc.

2.8 Gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen:

	2015	2014
CAJA GENERAL	75,38	
CAJA CHICA BOLETERIA	200,00	200,00
CAJA CHICA HOSTERIA	200,00	200,00
CAJA EN TRANSITO		351,00
BANCO LOMA	201,02	6.967,26
BANCO DE AUSTRAL	920,25	2.193,28
	1.656,98	9.911,54

4 Activos Financieros

Corresponde el saldo de valores pendientes de cobro a SRI.

	2015	2014
CUENTAS POR COBRAR CUENTAS		1.329,85
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.655,71	5.655,71
	5.655,71	6.985,56

5 Inventarios

Comprende los activos de operación a ser consumidos en la prestación de servicios, así como las herramientas de la compañía

	2015	2014
INV. DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	255,70	255,70
INV. LENÇERIA Y ACCESORIOS	9.873,88	9.873,88
INV. VAJILLA Y MENAJE	1.362,81	1.362,81
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.824,00	1.824,00
	13.316,39	13.316,39

6 Anticipos entregados

Comprende los valores anticipados a proveedores de bienes y servicios

	2015	2014
ANTICIPOS A PROVEEDORES		155,00
	-	155,00

7 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende las cuotas de anticipo canceladas en los meses de julio y septiembre, cuyos saldos a favor de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, así como el total de retenciones en la fuente de impuesto a la renta recibidas en el ejercicio económico se han liquidado en conciliación tributaria.

	2015	2014
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-	11.665,06
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS		546,91
	-	12.232,77

8 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía. La política contable establece la revalorización de bienes cada 2 años así como valores residuales del 10% en todos los rubros con excepción de equipo de computación 5%. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar la aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente, utilizando el método en línea recta. La gerencia decide no efectuar depreciación en el presente ejercicio.

	2015	2014
TERRENOS **	1.399.000,00	1.399.000,00
EDIFICIOS **	317.000,00	317.000,00
INSTALACIONES	4.050,00	
MUEBLES Y ENSERES	60.730,90	60.730,90
EQUIPO DE OFICINA	10.796,44	6.477,07
MAQUINARIA Y EQUIPO	77.021,33	77.021,33
EQUIPO DE COMPUTACION	9.220,41	9.220,41
SOFTWARE	1.500,00	1.500,00
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(20.617,12)	(20.617,12)
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	(0.527,00)	(0.527,00)
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(30.010,13)	(30.010,13)
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	(0.247,52)	(0.247,52)
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	(1.500,00)	(1.500,00)
	1.809.911,38	1.801.641,99

** Bienes activados según escritura de aumento de capital por \$ 1.716.500,00 con fecha de inscripción en el Registro Mercantil 25-04-2013

8 Activos por Impuestos Diferidos

Valor resultante de la aplicación de tasa de impuesto a la renta a provisiones por jubilación patronal y desahucio, amparados en los estudios actuariales pertinentes.

	2015	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.287,75	1.287,75
	1.287,75	1.287,75

9 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios.

	2015	2014
PROVEEDORES	6.039,69	8.058,72
	6.039,69	8.058,72

10 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos en calidad de agente de percepción y retención de impuestos.

	2016	2014
IVA POR PAGAR	04,17	095,11
RETENCIONES IVA POR PAGAR	375,04	97,09
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	704,04	30,52
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	71,68	
	1.295,58	1.025,72

11 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS corresponden a Diciembre 2015 y otras.

	2015	2014
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	570,03	606,50
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	542,60	530,46
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	50,90	
PRESTAMOS IESS POR PAGAR		240,96
	1.180,70	1.480,01

12 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía al cierre adeuda el rol de pagos de diciembre 2015 y otros.

	2016	2014
SUETIDOS Y SALARIOS POR PAGAR	3.632,13	4.475,00
	3.632,13	4.475,80

13 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Corresponde al saldo a pagar al socio mayoritario por valores prestados sin intereses a la compañía.

	2015	2014
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	127.341,96	75.272,67
	127.341,96	75.272,67

14 Anticipos recibidos

Corresponde a valores anticipados a la prestación del servicio.

	2015	2014
ANTICIPO DE CUENTES	-	358,00
	-	358,00

15 Provisiones por beneficios a Empleados

Los saldos comprenden los resultados obtenidos en los estudios actuariales contratados a ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA., por jubilación patronal y desahucio.

	2015	2014
JUBILACIÓN PATRONAL	5.142,71	4.260,00
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA EMPLEADOS	2.009,13	807,00
	7.151,84	5.067,00

16 Obligaciones con Instituciones Financieras L/P

La compañía en 2011 obtuvo un crédito en el Banco de Loja por \$ 205.000,00 con pagos trimestrales, interés del 9.04%, a la fecha el saldo es de:

	2015	2014
PRESTAMOS BANCARIOS	8.325,19	39.674,48
	8.325,19	39.674,48

17 Ingresos Diferidos

Los saldos que componen este rubro son:

	2015	2014
INGRESOS DIFERIDOS	409,42	409,42
	409,42	409,42

18 Capital

	2015	2014
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.736.500,00	1.736.500,00
GANANCIAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES		
(-) PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	(20.614,61)	(19.848,33)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(9.847,29)	(9.847,29)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(20.886,46)	2.705,76
	1.676.151,69	1.709.560,18

Compañía constituida mediante escritura pública otorgada el 11 de Marzo de 2010 en la Notaría Quinta Cantonal de Loja, Doctor Galo Castro Muñoz, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Catamayo, el 07 de Abril de 2010, Registro de Compañías Año 2010, partida No. 3, repertorio No. 29, con un capital inicial de \$ 1.000,00 con participaciones de \$ 1,00 cada una.

Con fecha 29 de diciembre de 2011, se inscribe en el Registro Mercantil, el aumento de capital por \$19.000,00 aprobado según Resolución No. SC.DIC.L.2011.0333, con lo que el capital social total asciende a \$ 20.000,00

Con fecha 25 de Abril de 2013, se inscribe en el Registro Mercantil, un nuevo aumento de capital por \$1.716.500,00 aprobado según Resolución No. SC.DIC.L.2013.0117, el capital social al 31 de diciembre de 2013 es de \$ 1.736.500,00

Como resultado de la adopción de NIIF para PYMES, reflejan una disminución del patrimonio producido de los ajustes aplicados especialmente a propiedad, planta y equipo y otros

19 Ingresos

La empresa obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios en apego a su objeto social

	2015	2014
VENTAS PARQUE	88.638,48	85.392,67
VENTAS HOSTERIA	51.800,59	55.112,12
VENTAS VARIAS	3.225,35	8.755,74
RETORNO INVENTOS	0,04	
SORRANTES DE CAJA	0,01	
	143.719,47	159.260,53

20 Gastos

Los gastos de la compañía incluyen principalmente gastos de administración y operativos, enmarcados en la normatividad ecuatoriana vigente.

(espacio en blanco)

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

	2015	2014
SUJECOS SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES	57.879,22	59.730,08
HORAS EXTRAS		6.209,72
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	6.510,00	6.100,52
FONDOS DE RESERVA	3.400,00	4.040,28
DECIMO TERCER SUELDO	4.770,18	3.100,89
DECIMO CUARTO SUELDO	3.246,97	3.000,30
VACACIONES	780,13	
JUBILACIONES (PENSION)	873,71	700,00
DESARHUCIO	1.122,13	345,00
BONIFICACIONES ADICIONALES	416,50	970,72
HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	0.318,95	2.574,32
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MOBILIARIOS	7.933,37	799,74
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MOBILIARIOS	114,71	24,36
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	12.012,74	2.541,42
ADQUISICIONES Y MEJORAS DE INSTALACIONES	803,56	
COMISIONES		32,46
PROMOCION Y PUBLICIDAD	2.320,00	1.003,92
COMBUSTIBLES	607,20	23,93
PASAJE AEREO		109,14
PAQUETES DE COMIDA	13.127,87	11.308,36
TELEFONOS	3.657,20	950,40
INTERNET		1.560,00
CELULAR		1.105,89
GASTOS DE ALIMENTACION	3.481,32	2.504,10
NOTARIOS Y REGISTROS DE LA PROPIEDAD DE MERCANTILES	24,46	10,00
SUBSISTENCIA DE EMPRESAS	1.513,26	
IMPUESTOS MUNICIPALES		1.510,95
IMPUESTOS VARIOS	20,36	10,20
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	27,84	
IMPUESTO A LA RENTA	11.866,18	
DEPRECIACION DE BIENES PLANTA Y EQUIPO ALMO		19.711,12
RENTAS DE ALQUILER Y MANUTENCION	3.127,21	414,29
UTILES DE OFICINA	1.885,41	2.000,98
ASOCIACIONES Y LIMPIEZA	7.247,75	6.320,36
UNIFORMES PERSONAL	502,41	
ALIMENTACION HUESPEDES		328,88
ALIMENTACION PERSONAL		22,13
ALIMENTACION EVENTOS		901,10
MANUTENCION Y REPARACION	338,00	
CORRESPONDENCIA-COURTES		2,39
LAVANDERIA, HOSTERIA	5.409,69	5.709,14
ALQUILER VARIOS		770,00
OTROS GASTOS EN REVISION	2.610,00	
INTERESES EN PRESTAMOS	2.770,59	6.523,16
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	476,51	
COMISIONES TARIFAS DE CHEQUEO	1.700,00	822,64
OTROS	250,00	
MULTAS INTERESES Y MORAS	120,00	0,77
MULTAS INTERESES Y MORAS	1.000,46	23,92
RETENCIONES A SUMAS POR EL CONTRIBUYENTE	1,77	384,10
GASTOS SIN SUSTENTO	999,07	
REMUNERACIONES NO APORTADAS ESS	27,57	1,32
INTERESES NO DEUDADOS		6,10
GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS POR PLAN DE BENEFICIOS DEFINIDOS		(39,00)
	164.605,93	156.504,77

21 Resultados

	2015	2014
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	(9.220,28)	2.755,75
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		413,36
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	11.666,18	12.108,68
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	(20.895,46)	(9.766,28)

22 Hechos posteriores a la fecha de balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balanceo que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad a las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.



Ing. Eddy Santiago Rúa Ríos
GERENTE GENERAL



Lcda. Herlinda E. Ríos Jara
CONTADORA

III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

1.1 CONSTITUCION.- En la ciudad de Loja, el día 11 de marzo de dos mil diez, ante el Dr. Galo Castro Muñoz, Notario Público Quinto Cantonal de Loja, comparecen el Señor Marcelo Jaramillo Hill, el señor José Pablo Jaramillo Hidalgo, y el señor Juan Andrés Jaramillo Hidalgo, por su propios y personales derechos de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, de estado casado el primero y solteros los dos últimos, proceden a elevar a escritura pública el contenido de la minuta Constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada AGUAMANIA CIA. LTDA.

Con fecha 30 de marzo de 2010 se aprueba la constitución de la compañía mediante Resolución No. SC.DIC.L.10.0080; y, con fecha 07 de abril de 2010 se inscribe la escritura de constitución en el Registro Mercantil del cantón Catamayo del año 2010, bajo el número 3 repertorio 29.

En el ejercicio examinado el Servicio de Rentas Internas muestra la siguiente información:

Razón Social:	AGUAMANIA CIA. LTDA.
RUC:	1191735745001
Nombre Comercial:	AGUAMANIA CIA. LTDA.
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	Otro
Tipo de Contribuyente	Sociedad
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Actividad Económica Principal	ACTIVIDADES DE PROMOCION TURISTICA.
Fecha de inicio de actividades	07/04/2010

El sitio web www.aguamania.com.ec muestra la siguiente información empresarial:

MISSION: "Somos una empresa de servicios turísticos comprometidos con el equilibrio ecológico que brinda entretenimiento sin discriminación, a través del sano esparcimiento para todas las edades, que hará de tu visita una experiencia divertida e inolvidable"

VISION: A Diciembre del 2016, Aguamanía mantendrá el liderazgo con innovación turística y ecológicas en la Región Sur, brindando servicios de calidad con eficiencia, responsabilidad y profesionalismo; para contribuir al desarrollo y bienestar de nuestra sociedad.

1.2 OBJETO SOCIAL.- Según el Art. 3 del Estatuto de la compañía el como objeto social es:

- a) Actividades de recreación y esparcimiento con infraestructura recreativa.
- b) Actividades de hotelería y explotación turística, con hospedaje e infraestructura para convenciones, capacitaciones y en general para eventos sociales.
- c) Actividades de servicio de catering, restaurante, alimentación y demás relacionados
- d) Actividades de promoción turística, ecoturismo, turismo de aventura, entre otras relacionadas con la rama turística, dentro y fuera de la provincia de Loja.

1.3 PLAZO.- El plazo de duración se estipula en 50 años, a partir de la inscripción en el registro mercantil, es decir hasta el 07 de abril del 2060, pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de Socios de conformidad a lo previsto en la Ley y en el Estatuto.

1.4 CAPITAL.- El capital suscrito inicial fue de MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$1.000.00), dividido en mil participaciones de un valor de un dólar cada una, pudiendo aumentarse dicho capital por resolución de la Junta General de Socios. El capital suscrito se encuentra pagado en su totalidad.

En la ciudad de Loja, el día 05 de diciembre de dos mil once, ante la Dra. Inés Jaramillo Riofrío, Notaria Sexta Suplente del Cantón Loja, se eleva a escritura de aumento de capital y reforma de estatutos por el valor de \$ 19.000,00, con lo que el capital social asciende a \$ 20.000,00 dividido en mil participaciones de un dólar cada una. El aporte se realiza en numerario, y se registra mediante Resolución N. SC.DIC.L.11.2011.0333 de fecha 06 de diciembre de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 29 de diciembre de 2011 bajo el numero 2 repertorio 125.

En la ciudad de Loja, el día 24 de enero de dos mil trece, ante el Dr. Federico Puertas Monteros, Notario Séptimo Cantonal de Loja Encargado, se eleva a escritura de aumento de capital y reforma de estatutos por el valor de \$1'716.500,00, con lo que el capital social asciende a \$ 1'736.500,00 dividido en un millón setecientos treinta y seis mil quinientas participaciones de un dólar cada una. El aporte se realiza en especie mediante el bien inmueble de aproximadamente siete hectáreas y media de superficie donde funciona el Parque Recreacional Aguamanía; se registra mediante Resolución N. SC.DIC.L.11.2013.0117 de fecha 22 de abril de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 25 de abril de 2013 bajo el numero 439 repertorio 1509.

1.5 DOMICILIO.- El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Catamayo, provincia de Loja.

Establecimiento Matriz

No.	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado
1	AGUAMANIA CIA. LTDA.	LOJA / CATAMAYO / KM 5 1/2 VIA A LA COSTA AV. ISIDRO AYORA SN	Abierto

1.6 OPERACIONES.- La empresa se desarrolla con normalidad en el ámbito turístico prestando sus servicios cuyo horario normal de atención es de miércoles a domingo, de 08h00 a 18h00, durante los meses de enero a junio. El horario de verano es de lunes a domingo, de 08h00 a 18h00, comúnmente durante los meses de julio a septiembre.

Las instalaciones del parque recreacional poseen áreas destinadas para: juegos infantiles, casilleros, área administrativa, baños turco, boutique, canchas deportivas, parqueaderos, salón de eventos, toboganes acuáticos, piscinas, cabañas de una, dos y tres habitaciones para hospedaje, restaurante, bar, entre otros.

El servicio de hospedaje incluye: desayuno, baños turco, piscina, internet, telefonía, atención personalizada y acceso al balneario. La empresa proyecta abrir su ámbito mediante la creación de nuevos atractivos como: pesca deportiva, sendero ecológico, orquideario y juegos de salón.

La compañía mantiene la información de sus operaciones en el sistema informático denominado VISUAL FACT Versión 9.0 el cual reporta únicamente balance general y estado de resultados. Los estados de flujo de efectivo, cambios en el patrimonio y las notas aclaratorias se realizan en herramientas como excell y Word.

1.7 NORMATIVIDAD.- La empresa está sujeta a las leyes en las cuales se apoya el sector como: Ley de Turismo, Reglamento a la Ley de Turismo, entre otros. Además debe regirse a las disposiciones establecidas en: Ley de Compañías; Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador; Código de Trabajo; Estatuto de la compañía; y más disposiciones relacionadas a este tipo de empresas.

1.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.- En los Estatutos de la Compañía, el Art. 17 establece que la compañía será gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General, quienes la administran, cargos con duración de tres años en funciones, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

Para el ejercicio auditado los administradores de la compañía son:

Identificación	Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha Nombramiento	Periodo
1102988357	ROA RIOFRIO EDDY SANTIAGO	ECUADOR	GERENTE	23/04/2015	3
1103742522	COSTA RUIZ MONICA PATRICIA	ECUADOR	GERENTE	26/01/2014	3
1703816163	ROA SIGUENCE LIOVIGILDO TIODORO	ECUADOR	PRESIDENTE	07/08/2013	3

2. BASES DE PRESENTACION

a) Declaración de cumplimiento.- Los presentes estados financieros, se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2015.

- b) Responsabilidad de la información.-** La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones y supuestos por parte de la Administración. Estas estimaciones están basadas en el mejor saber de la Administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.
- c) Bases de medición.-** Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto para beneficios a empleados a largo plazo (beneficios post-empleo) se valorizan en base a métodos actuariales a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía. Ciertas políticas y revelaciones contables requieren la determinación del valor razonable para los activos y pasivos financieros y no financieros. Cuando sea necesario, la información adicional acerca de los supuestos hechos en la determinación de los valores razonables, es revelada en las notas específicas a cada activo o pasivo. Las cifras se presentan en dólares (USD) estadounidenses, moneda de circulación en el país.
- d) Periodo de presentación.-** Los estados financieros deben prepararse anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año, habiendo sido aprobados por gerencia con fecha 03 de marzo de 2016. Se espera que éstos sean aprobados sin modificaciones en junta de socios.
- e) Hipótesis de negocio en marcha.-** Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir de forma importante el nivel de sus operaciones.
- f) Compensación de saldos y transacciones.-** Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma o interpretación, 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 la cuenta de resultados.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA AUDITADA

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de la información, mismas que se encuentran detalladas en las notas a los estados financieros preparados por la administración:

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses). En balance los sobregiros bancarios se clasifican como pasivo corriente.
- b) Activos Financieros.-** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).
- c) Deterioro de activos financieros:** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

- d) Inventarios.-** Son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. Su valoración es a costo promedio. La estimación para obsolescencia de inventarios es determinada, en base a una evaluación de la rotación del inventario y sus probabilidades de venta. La provisión para obsolescencia de inventarios se carga a los resultados integrales del año en el cual se determina la necesidad de esta estimación.
- e) Pagos Anticipados.-** Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.
- f) Activos por Impuestos Corrientes.-** Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.
- g) Propiedad, Planta y Equipo.-** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.
- h) Depreciación Acumulada.-** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. Los bienes clasificados se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas.

i) Activos por Impuestos Diferidos.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

j) Cuentas y documentos por pagar.- Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe se pueda estimar fiablemente.

Las provisiones se reconocen siempre que pueda hacerse una estimación fiable de la misma y se revisan y ajustan al cierre del estado de situación financiera. Los pasivos contingentes se reconocen cuando se considera que es probable que se confirmen con el tiempo, caso contrario se revelan en notas.

k) Otras Obligaciones corrientes.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

l) Cuentas por pagar diversas relacionadas.- Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

m) Anticipo de Clientes.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

n) Beneficios a empleados.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos

generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

Los beneficios a empleados constituyen las utilidades a los trabajadores conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del impuesto a la renta en un porcentaje del 15%.

- o) Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF.-** Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme lo establece la sección correspondiente.

Mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y No. SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre de 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia. De acuerdo con este cronograma AGUAMANIA CIA. LTDA. adopta las NIIF para PYMES a partir del 1 de enero de 2012, siendo el 1 de enero de 2011, su fecha de transición.

- p) Reconocimiento de Ingresos.-** Son los generados por la gestión de la empresa, se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las condiciones contempladas en la Sección 23. En particular, en el caso de prestación de servicios, el ingreso se reconocerá considerando el grado de realización de la prestación al final del periodo, independientemente del momento en que se facturan o cobran.

- q) Reconocimiento de costos y gastos.-** Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: costos, gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de ingresos por la correspondiente venta. Los gastos deben

ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente del momento en que se pagan.

- r) Impuesto a la renta corriente.-** Se realizará la conciliación tributaria y se aplicará la tarifa impositiva vigente del 22% al periodo económico sobre las utilidades gravadas.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En los presentes estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la Administración para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Las estimaciones y los juicios asociados se basan en la experiencia histórica y en otros factores que son considerados relevantes. Los resultados actuales podrían diferir de estas estimaciones. Estas estimaciones básicamente se refieren en resumen a:

- Reconocimiento de ingresos y gastos
- El cálculo de determinadas provisiones
- Criterios para la valoración de determinados activos, vida útil
- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro

5. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009. Al mismo tiempo el IASB señaló su plan de llevar a cabo una revisión integral inicial de la NIIF para las PYMES para evaluar la experiencia de los dos primeros años que las entidades habrían tenido para implementarla y considerar si existe necesidad de introducir modificaciones.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado algunas enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. La administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF para PYMES y las nuevas

interpretaciones no generarán un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

6. GESTION DEL RIESGO FINANCIERO

Las actividades de la compañía lo exponen a diversos riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo riesgo de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio); riesgo de crédito y riesgo de liquidez, cuyas políticas y procedimientos buscan optimizar los controles creados para el efecto.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso, si es el caso.

Riesgo de capital.- Se tienen como objetivos salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha a fin de poder proporcionar rendimiento a los socios y mantener una estructura de capital óptima a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. Los principales indicadores financieros de la compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	\$ - 134 mil
Índice de liquidez	0.13 veces
Pasivos totales / patrimonio	0.09 veces

La compañía revisa la estructura de capital periódicamente considerando el costo del capital y los riesgos asociados. No se cuenta con capital de trabajo para cubrir las diversas obligaciones.

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera. La compañía no puede adoptar como política únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número diverso de clientes. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar. La empresa, no mantiene exposiciones de riesgo de crédito significativas con ninguna de las partes o ningún grupo de contrapartes con características similares.

Riesgo de liquidez - La Administración de la compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. También ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo facilidades financieras del socio mayoritario y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

			2015	2014
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	1.656,93	9.911,54
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL		75,36	
1.01.01.02.01	CAJA CHICA BOLETERIA		200,00	200,00
1.01.01.02.02	CAJA CHICA HOSTERIA		200,00	200,00
1.01.01.05.01	CAJA EN TRANSITO			351,00
1.01.01.06.01	BANCO LOJA		261,32	6.967,26
1.01.01.06.02	BANCO DEL AUSTRO		920,25	2.193,28

A efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo, equivalentes de efectivo asciende a \$ 1.656,93. Al cierre no se cuentan con sobregiros bancarios que deban reclasificarse al pasivo corriente. Los saldos de las cuentas denominadas caja chica corresponde al valor fijado para gastos de menor cuantía.

La compañía mantiene cuentas corrientes en dos instituciones financieras. Auditoría externa solicitó la respectiva confirmación obteniéndose respuesta satisfactoria.

8. ACTIVOS FINANCIEROS

			2015	2014
	ACTIVOS FINANCIEROS	8	5.655,71	6.985,56
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR			
	CLIENTES NO RELACIONADOS	8	5.655,71	6.985,56
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			1.329,85
1.01.02.05.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		5.655,71	5.655,71

Representa la facturación por ventas a crédito a diferentes empresas y/o instituciones. La política de recuperación de cartera ha sido establecida para 15 días; del análisis de rotación de cuentas por cobrar refleja un promedio de 3 días de recuperación. Al 31 de diciembre de 2015 no se tienen cuentas por cobrar del giro ordinario del negocio.

Otras Cuentas por Cobrar se origina por error en declaración de Agosto de 2014, debiendo solicitarse la devolución a la Administración Tributaria por el pago en exceso.

Respecto de valores por cobrar por préstamos otorgados a sus socios, directores, administradores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, no existen casos que afecten significativamente los estados financieros.

9. INVENTARIOS

			22015	2014
	INVENTARIOS	9	13.316,39	13.316,39
	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		11.492,39	11.492,39
1.01.03.04.01	INV. DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		255,70	255,70
1.01.03.04.02	INV. LENCERIA Y ACCESORIOS		9.873,88	9.873,88
1.01.03.04.03	INV. VAJILLA Y MENAJE		1.362,81	1.362,81
	INVENTARIO DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		1.824,00	1.824,00
1.01.03.09	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		1.824,00	1.824,00

Los inventarios con que cuenta la empresa son bienes necesarios para la prestación de servicios como suministros de aseo, vajilla, lencería, dispuestas en el área de restaurant y hospedaje valorados a costo promedio.

Los inventarios son llevados en auxiliares no observándose bajas por daño o deterioro ni reposiciones. Auditoría externa no participó en calidad de observador de la toma física de inventarios al 31 de diciembre de 2015; sin embargo, se efectuaron verificación muestral de las existencias.

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

			2015	2014
	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10	0,00	155,00
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES			155,00

Valores entregados a proveedores para la compra de bienes y/o prestación de servicios no devengados. Al cierre no existen valores anticipados.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

			2015	2014
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	1.809.911,36	1.801.541,99
1.02.01.01	TERRENOS		1.399.500,00	1.399.500,00
1.02.01.02	EDIFICIOS		317.000,00	317.000,00
1.02.01.04	INSTALACIONES		4.050,00	
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES		65.730,95	65.730,95
	MAQUINARIA Y EQUIPO	✓	87.817,77	83.498,40
1.02.01.06	EQUIPO DE OFICINA		10.796,44	6.477,07
1.02.01.07	MAQUINARIA Y EQUIPO		77.021,33	77.021,33
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	✓	10.720,41	10.720,41
1.02.01.09	EQUIPO DE COMPUTACION		9.220,41	9.220,41
1.02.01.13	SOFTWARE		1.500,00	1.500,00
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	✓	-74.907,77	-74.907,77
	(-) DEP. ACUM. EDIFICIO		-5.894,15	-5.894,15
1.02.01.14.05	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-26.617,12	-26.617,12
1.02.01.14.06	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-2.632,85	-2.632,85
1.02.01.14.07	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		-30.016,13	-30.016,13
1.02.01.14.09	(-) DEP.ACUM. EQUIPO COMPUTACION		-8.247,52	-8.247,52
1.02.01.14.13	(-) DEP. ACUM. SOFTWARE		-1.500,00	-1.500,00

Corresponde a los valores de costo de adquisición de los bienes que sirven para el normal desarrollo de operaciones de la empresa, habiéndose incrementado en el presente ejercicio el rubro instalaciones y equipo de oficina. La compañía no ha efectuado avalúos sobre los cuales Auditoría Externa deba expresar opinión sobre su razonabilidad y correspondiente contabilización.

Depreciación acumulada: Bajo este componente se registran los saldos acumulados de las depreciaciones efectuadas a los bienes de la compañía, no habiéndose aplicado en el ejercicio auditado las depreciaciones correspondientes.

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

			2015	2014
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	6.339,69	8.018,72
2.01.03.01.01	PROVEEDORES		6.339,69	8.018,72

Valor que corresponde al saldo pendiente de pago a los diferentes proveedores de bienes y servicios, obteniéndose créditos en promedio de 30 días plazo y que no generan interés. Se encuentran 7 operaciones de crédito pendientes de cancelación generadas en los meses de noviembre y diciembre 2015.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

			2015	2014
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	8.325,19	39.674,48
2.01.04.01	PRETAMOS BANCARIOS		8.325,19	39.674,48

La composición del pasivo a corto plazo, con indicación de los diferentes tipos de operación, tasas de interés, plazos y garantías se muestra a continuación:

No. Operación	VALOR	FECHA DE EMISION	STATUS	SALDO al 31 - 12 - 2015	Tasa
1010087642	205.000,00	28/02/2011	Vigente	8.325,19	9,84%

La institución financiera ha confirmado el saldo adeudado.

14. PARTES RELACIONADAS

			2015	2014
	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	14	127.341,96	75.272,67
2.01.08.01	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		127.341,96	75.272,67

El socio mayoritario ha efectuado préstamos sin intereses a la compañía, mismos que deberán ser cancelados de conformidad a los acuerdos establecidos; sin embargo, no existen actas en las que se apruebe el endeudamiento.

Respecto de cuentas de resultados originadas en transacciones con accionistas o socios, directores, administradores y personal de la empresa, así como con compañías relacionadas o con socios o accionistas mayoritarios comunes, no son significativas para indicar si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

De otro lado, la compañía no mantiene inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios mayoritarios comunes sobre los se deba presentar el detalle con la indicación del porcentaje de participación, su valor nominal, su valor en libros y su valor patrimonial.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

			2015	2014
	CON EL IESS	15	1.180,70	1.480,01
2.01.07.03.01	IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR		579,03	693,59
2.01.07.03.02	IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR		542,69	539,46
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		58,98	
2.01.07.03.04	PRESTAMOS IESS POR PAGAR			246,96
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		3.632,13	4.475,80
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR		3.632,13	4.475,80

La empresa adeuda los valores correspondientes al rol de pagos de Diciembre de 2015, y otros de personal pendiente de liquidar.

			2015	2014
	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	7.151,84	5.156,00
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL		5.142,71	4.269,00
2.02.07.02	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS		2.009,13	887,00

Comprende valores por concepto de jubilación patronal y desahucio amparado en estudio actuarial realizado por ACTUARIA S.A.

16. IMPUESTOS

a) IMPUESTOS CORRIENTES

Activos			2015	2014
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	16	0,00	12.232,77
1.01.05.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		0,00	11.685,86
1.01.05.05	RETENCIONES RENTA RECIBIDAS		0,00	546,91

Los valores cancelados en julio y septiembre corresponden al valor de anticipo de impuesto a la renta causado. En conciliación tributaria se restan las correspondientes retenciones en la fuente recibidas.

Pasivos			2015	2014
	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	16	1.295,53	1.025,72
2.01.07.01.02	IVA POR PAGAR		84,17	895,11
2.01.07.01.06	RETENCIONES IVA POR PAGAR		375,04	97,09
2.01.07.01.12	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR		764,64	33,52
2.01.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		71,68	

En calidad de agente de percepción y retención se adeudan valores correspondientes a diferentes meses de 2015.

b) IMPUESTOS DIFERIDOS

			2015	2014
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	16	1.287,75	1.287,75

2.02.09.01	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	409,42	409,42
------------	---------------------------------	--------	--------

Las afectaciones por impuestos diferidos corresponden a las diferencias temporarias por concepto de Jubilación Patronal y otros.

17. CAPITAL SOCIAL

			2015	2014
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	17	1.736.500,00	1.736.500,00

Al 31 de diciembre de 2015, la composición societaria se detalla a continuación:

No.	DETALLE	Número de Cedula/RUC	Número de Particiones	Valor de partic	Capital Suscrito y Pagado	%
1	ROA SIGUENCE LEOVIGILDO TIODORO	1703816163	1059185	1,00	1.059.185,00	61,00%
2	ARTIEDA PONCE MAURICIO PATRICIO	1002155214	103910	1,00	103.910,00	5,98%
3	ALVARADO GONZALEZ MANUEL IGNACIO	1101913836	538435	1,00	538.435,00	31,01%
4	ALVARADO ROA LENIN ANDRES	1103846133	34770	1,00	34.770,00	2,00%
5	ROA RIOFRIO EDDY SANTIAGO	1102988357	200	1,00	200,00	0,01%
			1736500		1.736.500,00	100,00%

18. RESULTADOS PROVENIENTES DE LA APLICACIÓN DE NIIF

			2015	2014
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	18	-9.847,25	-9.847,25

La Superintendencia de Compañías resolvió establecer la clasificación de las compañías en el Ecuador, mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010.

De otro lado, aplicarán NIIF para PYMES, las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la Resolución No. SC-Q-ICI-

CPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011 Resolución No. SC-Q-ICI-CPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de enero de 2010, es decir que: Sus activos totales sean inferiores a US \$ 4,000,000.00; registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US \$ 5,000,000.00 al 31 de diciembre de 2011; y, tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado. Considerando lo estipulado en la normativa descrita se aplican NIIF para PYMES.

De acuerdo a lo señalado en la Sección 35, la compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido para la gran parte de sus cuentas,. Al resto de sus activos se les asigna como costo atribuido el costo. Las demás exenciones opcionales no han sido utilizadas por la Compañía por no ser aplicables conforme se describe a continuación:

- Resultados acumulados de conversión, debido a que la Compañía no mantiene inversiones en subsidiarias o asociadas con moneda funcional diferente a la moneda funcional de la Compañía.
- Costos de endeudamiento, debido a que en los activos calificables se aptó por la exención del valor razonable como costo atribuido;
- Instrumentos financieros compuestos debido a que la Compañía no presenta ese tipo de instrumentos financieros en la fecha de transición;
- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y joint ventures, debido a que la Compañía no cuenta con subsidiarias a la fecha de transición;
- Nueva designación de instrumentos financieros previamente reconocidos, debido a que la revisión de la designación de sus instrumentos financieros no generó impacto alguno en su medición;
- Tratamiento para pagos basados en acciones, debido a que a la fecha de transición la Compañía no mantenía planes cuyo origen sea anterior;
- Medicación del valor razonable de activos del valor razonable de activos y pasivos financieros en su reconocimiento inicial, debido a que no se identificaron situaciones donde aplique esta situación;
- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con el IFRIC 12, debido a que la Compañía no mantiene contratos que estén dentro del alcance de esta interpretación.

La disminución patrimonial reflejada obedece entre otros a la corrección de inventarios, propiedad, planta y equipo y sus respectivas depreciaciones, así como por las provisiones para jubilación patronal y desahucio.

19. RESULTADOS ACUMULADOS

			2015	2014
3.06.01	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	19	-29.614,61	-19.848,33

Al 31 de Diciembre de 2015 se han efectuado los siguientes movimientos con afectación a los resultados acumulados, el detalle es el siguiente:

Saldo al 31 de diciembre de 2014	-	19.848,33	
Utilidad neta 2014			2.755,76
Utilidad trabajadores 2014	-		413,36
Impuesto a la Renta causado año 2013	-		12.108,68
Resultado (pérdida) 2014	-	9.766,28	
Saldo al 31 de diciembre de 2015	-	29.614,61	

20. INGRESOS

			2015	2014
	PRESTACION DE SERVICIOS	20	143.719,47	159.260,53
4.1.02.01	VENTAS PARQUE		88.693,48	85.392,67
4.1.02.02	VENTAS HOSTERIA		51.800,59	65.112,12
4.1.02.03	VENTAS VARIAS		3.225,35	8.755,74
4.1.08.01	REDONDEO EN VENTAS		0,04	0,00
4.1.08.02	SOBRANTES DE CAJA		0,01	

Los ingresos provienen de las ventas propias del giro ordinario del negocio en prestación de servicios de hostería y parque recreacional.

No existen cuentas de resultados significativas originadas en transacciones con socios, directores, administradores, así como con compañías relacionadas o con socios mayoritarios comunes, a fin de indicar si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

21. GASTOS

			2015	2014
	GASTOS	21	152.939,75	156.593,77
	GASTOS DE VENTA		2.320,00	1.093,92
5.2.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD		2.320,00	1.093,92
	GASTOS ADMINISTRATIVOS		146.802,44	148.121,30
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	✓	58.295,72	66.913,52
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	✓	9.969,88	12.170,80
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	✓	8.811,58	6.189,22
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	✓	1.995,84	1.045,00
5.2.01.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		9.318,95	2.574,32
5.2.01.07	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS			
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	✓	15.943,93	3.365,72
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0,00	0,00
5.2.01.12	COMBUSTIBLES		607,20	33,93
	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	✓	16.785,05	12.278,83
5.2.01.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		24,56	10,00
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	✓	1.567,64	1.521,15
	DEPRECIACIONES:		0,00	19.711,12
5.2.01.21.01	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADMIN.			19.711,12
	OTROS GASTOS	✓	23.482,09	22.168,55
	GASTOS FINANCIEROS		3.817,31	7.378,55
	INTERESES	✓	2.770,59	6.523,46
	COMISIONES	✓	1.046,72	855,09

Los gastos realizados están sustentados en su gran mayoría en comprobantes de venta válidos. La empresa reconoce la totalidad de gastos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente del momento en que se pagan. Los gastos en personal, servicios básicos, mantenimiento de instalaciones y otros servicios afectan significativamente los resultados obtenidos.

22. RESULTADO DEL EJERCICIO

	2015	2014
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	-9.220,28	2.666,76
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	11.666,18	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	-20.886,46	2.666,76
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	0,00	89,00
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		89,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	-20.886,46	2.755,76

8.1.04

23. RECOMENDACIONES

No.	RECOMENDACIÓN	CUENTA / ASPECTO	RESPONSABLE
1	• Contabilidad elaborará por escrito el instructivo de procedimientos de cajeros en donde se establezca lo concerniente a: recepción de comprobantes de retención, correcta emisión de vouchers, políticas respecto a sobrantes y/o faltantes, reportes a entregar, entre otros. Este instructivo debe ser conocido y entregado a los cajeros y personal vinculado con su control.	CAJA	Contabilidad
2	• Gerencia evitará en lo posible la realización de pagos de gastos en efectivo a fin de efectuar depósitos inmediatos e intactos de la recaudación recibida.	CAJA	Gerencia
3	• Contabilidad mantendrá un auxiliar de la cuenta Caja en Tránsito donde se establezcan con exactitud los montos y fechas de depósitos pendientes de efectuar a fin de controlar de que se realicen con oportunidad.	CAJA	Contabilidad
4	• Contabilidad elaborará procedimientos escritos sobre la creación y manejo de fondos, debiendo establecer conjuntamente con gerencia las cuantías asignadas, montos para reposición valores máximos a cancelar y otros mecanismos de control.	CAJA CHICA	Contabilidad
5	• Contabilidad verificará que todos los gastos que se someten a reposición estén debidamente sustentados en comprobantes de venta válidos así como se actúe como agente de retención en los casos que amerite.	CAJA CHICA	Contabilidad
6	• Contabilidad como práctica sana efectuará de manera periódica y sorpresiva arqueos de caja a los custodios dejando evidencia documental del procedimiento realizado.	CAJA CHICA	Contabilidad
7	• Gerencia revisará y aprobará mensualmente las conciliaciones bancarias que serán presentadas por el responsable de su elaboración de manera que éstas se realicen de manera oportuna, cuyos documentos deben ser debidamente legalizados por los responsables de su elaboración y aprobación.	BANCOS	Gerencia

8	Contabilidad se asegurará de que exista enlaces de la información procesada, especialmente sobre aquellos que se vinculan con bancos para lo cual deberán realizar los respectivos comprobantes de ingresos y egresos, con el objeto de minimizar riesgos de error y conciliación.	BANCOS	Contabilidad
9	Gerencia gestionará ante la Administración Tributaria la devolución por pago en exceso realizado en Agosto de 2014.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Gerencia / Contabilidad
10	Gerencia conjuntamente con contabilidad deberán ordenar de manera paulatina se realice un seguimiento individualizado al kárdex de cada uno de los productos, con el fin de establecer saldos razonables y efectuar los ajustes correspondientes con el debido soporte legal, que los establezca y justifique tal hecho, determinando responsables en caso de existir.	INVENTARIOS	Gerencia / Contabilidad
11	Contabilidad verificará que todos los valores declarados y recibidos sean correctamente contabilizados y declarados observando su consistencia con los anexos respectivos.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Contabilidad
12	Contabilidad mantendrá actualizados los auxiliares de propiedad, planta y equipo de forma sustentada a fin de proceder a su correcta identificación y codificación.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Contabilidad
13	Contabilidad como práctica sana implantará de manera periódica conciliaciones de los valores adeudados a los proveedores, haciéndose llegar el reporte correspondiente a fin de mantenerlos informados, de forma que sus auxiliares reflejen los saldos adeudados con fechas de vencimiento y verificando su coherencia con el módulo respectivo a fin de asegurar las disponibilidades que permitan cumplir oportunamente con las obligaciones contraídas	OBLIGACIONES CORRIENTES	Contabilidad
14	Gerencia ordenará a contabilidad la cancelación de valores adeudados por concepto de impuestos fiscales en calidad de sujeto pasivo y agente de retención de manera que se cumpla adecuada y oportunamente con la normatividad tributaria vigente.	OBLIGACIONES CORRIENTES	Gerencia
15	Gerencia dispondrá la cancelación oportuna de todas las obligaciones laborales y patronales adquiridas a fin de evitar futuros inconvenientes con el personal y organismo de control.	OBLIGACIONES CORRIENTES	Gerencia
16	La Junta de Socios debe autorizar el endeudamiento y establecer un cronograma de pagos al acreedor de forma que se establezcan objetivos reales que permitan tomar las mejores decisiones considerando como objetivos primordiales salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, proporcionar rendimientos a los socios y mantener una estructura de capital óptima.	OBLIGACIONES CON RELACIONADOS	Gerencia
17	Gerencia está obligado a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios y/ absorción de pérdidas, debiendo la junta general en sesión ordinaria analizar y aprobar o rechazar dicha propuesta, cuyas resoluciones constarán en actas.	RESULTADOS ACUMULADOS	Gerencia
18	Gerencia elaborará el presupuesto anual de la compañía en el que se establezcan entre otros las metas a alcanzar de manera que se pueda medir su cumplimiento de manera mensual y realizar acciones preventivas y correctivas en forma oportuna.	INGRESOS	Gerencia
19	Gerencia establecerá mecanismos que permitan afianzar la relación entre empresa – clientes de manera que: se brinden bienes y servicios acordes a sus necesidades procurando su satisfacción; se cree un ambiente de confianza y seguridad; se fortalezca el prestigio empresarial, entre otros, en procura de mejorar el nivel de ventas.	INGRESOS	Gerencia

20	• Contabilidad deberá observar la naturaleza del gasto previo al registro contable, constatando su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad previa a la autorización del organismo competente.	GASTOS	Contabilidad
21	• Gerencia ordenará y velará que se efectúe oportunamente el registro de novedades en el sistema de historia laboral de manera que se reporten entre otros las horas extras, días no laborados, avisos de entrada y salida que permitan cumplir con las obligaciones laborales y evitar incurrir en gastos no deducibles.	GASTOS	Gerencia
22	• Contabilidad verificará que exista coherencia entre las cifras presentadas en los roles de pago - actas de finiquito - informes empresariales, los registros contables realizados y la información presentada al SRI en el anexo de relación de dependencia.	GASTOS	Contabilidad
23	• Gerencia deberá cumplir de forma inmediata con las disposiciones contempladas en el Art. 4 del "Reglamento para el Control de las Ventas a Crédito y de la Emisión de Tarjetas de Circulación Restringida, por parte de las Compañías sujetas a la Supervisión de la Superintendencia de Compañías", relativas a la Información común a las compañías que dentro del giro del negocio realicen ventas a crédito, debiendo registrarse tanto en la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos como en la Superintendencia de Compañías, organismos a los cuales deberá reportar de forma mensual y trimestral respectivamente.	DINARDAP	Gerencia
24	• Contabilidad se asegurará que los comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, comprobantes de diario, cierres de caja, auxiliares y más documentos cuenten con las respectivas firmas de elaboración, revisión, aprobación, recepción y otras necesarias	OTROS ASPECTOS	Contabilidad
25	• Respecto de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera es necesario se establezca un plan de capacitación que involucre al personal de la compañía de forma que se obtengan y actualicen los conocimientos que ayuden a mejorar la gestión financiera y empresarial.	OTROS ASPECTOS	Gerencia

24. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR

Del seguimiento efectuado a las recomendaciones emitidas en la auditoría externa practicada en el ejercicio 2014, se encuentra que de las treinta recomendaciones emitidas 5 se cumplen, 8 no se cumplen y 17 se cumplen en parte.

25. OTROS INFORMES

Auditoría Externa dirige a la Junta General de Socios el informe denominado "Informe Confidencial para la Administración" con las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a los controles internos, a los

procedimientos de contabilidad e incumplimiento de disposiciones legales y tributarias que detectó.

De igual forma nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, se emite por separado al organismo de control.

26. DIRECCION NACIONAL DE REGISTROS PUBLICOS

AGUAMANIA CIA LTDA, al 31 de diciembre de 2015, no registra en su estado de situación financiera cuentas por cobrar derivadas de las ventas a crédito provenientes del giro del negocio; sin embargo, existen ventas mínimas a crédito y la compañía no ha cumplido con la Resolución No. SC.DSC.G.13.011 que establece: las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro del giro ordinario de sus negocios realicen ventas a crédito con o sin intereses tendrán la obligación de suministrar información sobre dichas operaciones a la Superintendencia de Compañías y al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos, en la forma prevista en la ley.

27. LIBROS SOCIALES

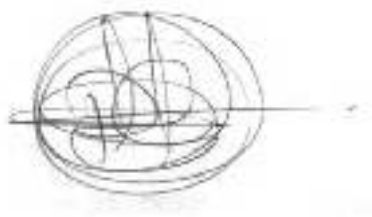
Durante el ejercicio auditado se ha llevado a efecto una junta ordinaria:

- 14 de marzo de 2015.- Junta en la que aprueban el informe de Gerencia, los Estados Financieros de 2014 y deciden no distribuir aún los resultados obtenidos.

28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del dictamen de auditoría no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Atentamente,



Dra. Patricia Castillo Luzón

AUDITORA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay

Edificio Jomaley, Oficina No. 6, 2do piso

Teléfonos: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

e-mail: cpa_center@yahoo.com