

AGUAMANIA CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2013

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 e 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 NIF 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:

	2013
CAJA CHICA BOLETERIA	200,00
CAJA CHICA HOSTERIA	200,00
CAJA EN TRANSITO	1.120,03
BANCO LOJA	88,58
BANCO DEL AUSTRO	1.803,92
	3.412,53

4 Activos Financieros

Corresponde el saldo de anticipos de sueldos pendientes de recuperación en rol de pagos.

	2013
ANTICIPOS DE SUELDOS	5.341,05
	5.341,05

5 Inventarios

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

	2013
INV. DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	255,70
INV. LENCERIA Y ACCESORIOS	9.873,88
INV. VAJILLA Y MENAJE	1.362,81
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.824,00
	13.316,39

6 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende las cuotas de anticipo cancelas en los meses de julio y septiembre, 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.

	2013
CREDITO TRIBUTARIO IVA	938,47
CREDITO TRIBUTARIO I.R.	19,58
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1.617,48
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	422,02
	2.998,55

7 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 al edificio.

	Valor	Dep. Acum.	Saldo en Libros
TERRENOS	1.399.500,00		1.399.500,00 *
EDIFICIOS	317.000,00		317.000,00 *
MUEBLES Y ENSERES	65.730,95	-20.701,32	45.029,63
EQUIPO DE OFICINA	6.477,07	-2.049,93	4.427,14
MAQUINARIA Y EQUIPO	75.221,33	-23.220,97	52.000,36
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.220,41	-7.724,43	1.495,98
SOFTWARE	1.500,00	-1.500,00	
	1.874.649,76	-55.196,65	1.819.453,11

** 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.

	2013
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	878,33
	878,33

9 Cuentas y Documentos por Pagar

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

	2013
PROVEEDORES	1.207,80
	1.207,80

10 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores referidos en el mes de Diciembre de 2013.

	2013
RETENCIONES IVA POR PAGAR	2.289,50
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	416,64
	2.706,14

11 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS corresponden a Diciembre 2013.

	2013
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	749,78
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	576,88
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	105,01
	1.431,67

12 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía al cierre adeuda el rol de pagos de diciembre 2013.

	2013
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	3.459,20
	3.459,20

13 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Corresponde al saldo a pagar al Señor Marcelo Jaramillo por valores prestados a la compañía.

	2013
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	54.827,54
	54.827,54

14 Porción corriente de 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.

	2013
JUBILACIÓN PATRONAL	3.446,00
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA EMPLEADOS	754,00
	4.200,00

15 Obligaciones con Instituciones Financieras L/P

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

	2013
LOCALES L/P	68.119,75
	68.119,75

16 Capital

	2013
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.736.500,00
GANANCIAS - PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	-17.205,09
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-9.847,25
	1.709.447,66

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

Los resultados obtenidos en ejercicios anteriores reflejan una pérdida acumulada de \$17.205,09.

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

17 Ingresos

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

	2013
VENTAS PARQUE	145.996,72
VENTAS HOSTERIA	77.908,43
VENTAS VARIAS	1.086,50
SOBRANTES DE CAJA	9,35
INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	253,00
	225.254,00

18 Gastos

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

	2013
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	57.486,75
HORAS EXTRAS	7.387,58
FONDOS DE RESERVA	4.144,68
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	7.882,42
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIONES	5.910,87
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.813,17
HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	10.436,53
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	300,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	23.171,45
COMISIONES	45,60
PROMOCION Y PUBLICIDAD	17.689,00
COMBUSTIBLES	315,36
TRANSPORTE	605,14
GASTOS DE GESTION	602,68
AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	15.324,92
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	4.790,85
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.871,01
DEPRECIACIONES	15.196,71
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	4.596,28
GASTOS MATERIALES	113,17
OTROS GASTOS	100,00
OTROS GASTOS EN BIENES	27.401,56
OTROS GASTOS EN SERVICIOS	5.604,77
GASTOS FINANCIEROS	9.138,34
MISCELANEOS	3.325,16
	225.254,00

19 Resultados

En el periodo económico 2013 los Ingresos obtenidos reflejan un valor igual a los gastos realizados.

20 Hechos posteriores a la fecha de balance

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


Monica Patricia Costa Ruiz
GERENTE


Lcda. Alexandra Vivanco Aguilar
CONTADORA