

AGUAMANIA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de Diciembre de 2016

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 NIIF para PYMES. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12%, 14% 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:

	2016	2015
CAJA GENERAL	1,00	75,36
CAJA CHICA BOLETERIA	200,00	200,00
CAJA CHICA HOSTERIA	200,00	200,00
BANCO LOJA	844,05	261,32
BANCO DEL AUSTRO	507,69	920,25
	1.752,74	1.656,93

4 Activos Financieros

Corresponde a:

	2016	2015
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.617,30	5.655,71
	2.617,30	5.655,71

En el presente ejercicio no se mantiene cuentas por cobrar derivadas del giro del negocio.

5 Inventarios

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

	2016	2015
INV. DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	255,70	255,70
INV. LENCERIA 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 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende al saldo a favor obtenido en la declaración de Impuesto a la Renta.

	2016	2015
CREDITO TRIBUTARIO IR	146,99	-
	146,99	-

7 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. En el presente ejercicio dichos valores son reversados.

	2016	2015
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1.287,75
	-	1.287,75

8 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía. Respecto de las depreciaciones a gerencia decide no efectuar depreciación en el presente ejercicio.

	2016	2015
TERRENOS **	1.399.500,00	1.399.500,00
EDIFICIOS **	317.000,00	317.000,00
INSTALACIONES	4.050,00	4.050,00
MUEBLES Y ENSERES	65.730,95	65.730,95
EQUIPO DE OFICINA	10.796,44	10.796,44
MAQUINARIA Y EQUIPO	78.674,59	77.021,33
EQUIPO DE COMPUTACION	9.220,41	9.220,41
SOFTWARE	1.500,00	1.500,00
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(26.617,12)	(26.617,12)
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	(8.527,00)	(8.527,00)
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(30.016,13)	(30.016,13)
(-) DEP.ACUM. EQUIPO COMPUTACION	(8.247,52)	(8.247,52)
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	(1.500,00)	(1.500,00)
	1.811.564,62	1.809.911,36

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

9 Cuentas y Documentos por Pagar

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

	2016	2015
PROVEEDORES	1.086,26	6.339,69
	1.086,26	6.339,69

10 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos en calidad de agente de percepción y retención de impuestos; y, la segunda cuota de anticipo de impuesto a la renta según solicitud de facilidades de pago.

	2016	2015
IVA POR PAGAR	658,44	84,17
RETENCIONES IVA POR PAGAR	103,76	375,04
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	88,23	764,64
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		71,68
ANTICIPO IMPUESTO RENTA POR PAGAR	4.435,63	-
	5.286,06	1.295,53

11 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS corresponden a Diciembre 2016 y otras.

	2016	2015
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	2.374,43	579,03
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	1.878,26	542,69
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	91,47	58,98
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1.147,77	
	5.491,93	1.180,70

12 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía al cierre adeuda el rol de pagos de diciembre 2016 y otros.

	2016	2015
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	4.613,73	3.632,13
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1.916,88	
	6.530,61	3.632,13

13 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

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

	2016	2015
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	1.850.000,00	127.341,96
	1.850.000,00	127.341,96

14 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.

	2016	2015
JUBILACIÓN PATRONAL	3.008,00	5.142,71
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA EMPLEADOS	984,00	2.009,13
	3.992,00	7.151,84

15 Obligaciones con instituciones Financieras

La compañía en 2011 obtuvo un crédito en el Banco de Loja por \$ 205.000,00 con pagos trimestrales, interés del 9.84%, a la fecha el saldo es de cero:

	2016	2015
PRESTAMOS BANCARIOS		8.325,19
	-	8.325,19

16 Capital

	2016	2015
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.736.500,00	1.736.500,00
GANANCIAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES		
(-) PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	(50.501,07)	(29.614,61)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(9.847,25)	(9.847,25)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(54.140,50)	(20.886,46)
	1.622.011,18	1.676.151,68

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 y a la fecha es de \$ 1.736.500,00, cuyas participaciones corresponden a cinco socios.

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 y otros.

17 Ingresos

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

	2016	2015
VENTAS PARQUE	38.757,99	88.693,48
VENTAS HOSTERIA	32.609,47	51.800,59
VENTAS VARIAS	8.983,00	3.225,35
REDONDEO EN VENTAS		0,04
SOBRANTES DE CAJA		0,01
INTERESES FINANCIEROS	180,08	
INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2.544,13	
	83.074,67	143.719,47

18 Gastos

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

	2016	2015
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	53.223,79	57.879,22
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	6.677,16	6.513,88
FONDOS DE RESERVA	2.171,84	3.456,00
DECIMO TERCER SUELDO	2.803,69	4.779,18
DECIMO CUARTO SUELDO	2.470,50	3.246,97
VACACIONES	872,25	785,43
JUBILACION PATRONAL		873,71
DESAHUCIO	1.210,97	1.122,13
BONIFICACIONES ADICIONALES		416,50
HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	7.230,47	9.318,95
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EQUIPOS	590,00	2.933,32
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MOBILIARIO		114,21
MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	4.608,02	12.012,74
ADECUACIONES Y MEJORAS DE INSTALACIONES		883,66
PROMOCION Y PUBLICIDAD	4.439,07	2.320,00
COMBUSTIBLES	880,79	607,20
TRANSPORTE	28,50	
AGASAJOS NAVIDEÑO	690,63	
ENERGIA ELECTRICA	11.662,70	13.127,82
TELEFONOS	2.204,39	3.657,23
CELULAR	1.443,51	
GAS INDUSTRIAL	4.444,73	3.481,69
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	43,92	24,56
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS		1.513,25
IMPUESTOS MUNICIPALES	6.314,90	
IMPUESTOS VARIOS	69,50	26,55
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		27,84
IMPUESTO A LA RENTA	11.525,23	11.666,18
OTROS GASTOS	260,00	
SUMINISTROS Y MATERIALES	595,29	3.127,21
UTILES DE OFICINA		1.685,41
ASEO HIGIENE Y LIMPIEZA	5.457,43	7.247,75
UNIFORMES PERSONAL		102,41
ALIMENTACION PERSONAL	6,50	
IMPRESA Y REPRODUCCION	1.123,00	238,00
LAVANDERIA HOSTERIA	1.107,23	5.409,69
ALQUILERES VARIOS		
OTROS GASTOS EN SERVICIOS		250,00
INTERESES EN PRESTAMOS	255,92	2.770,59
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	165,45	476,64
COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	430,17	570,08
OTROS		250,00
MULTAS INTERESES Y MORA IESS	506,71	125,06
MULTAS INTERESES Y MORA SRI	535,58	530,46
RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE		7,77
GASTOS SIN SUSTENTO	1.147,80	999,07
REMUNERACIONES NO APORTADAS IESS		27,57
INTERESES NO DEDUCIBLES	17,53	
	137.215,17	164.605,93

19 Resultados

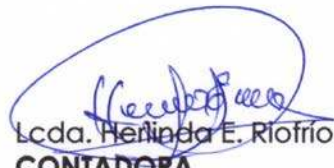
	2016	2015
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	(42.615,27)	(9.220,28)
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	11.525,23	11.666,18
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	(54.140,50)	(20.886,46)

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.



Ing. Eddy Santiago Roa Riofrio
GERENTE GENERAL



Lcda. Herlinda E. Riofrio Jara
CONTADORA