

1 – Información general.

Acqualuna S.A. es una compañía constituida en la República del Ecuador en la Provincia de Manabí Cantón Puerto López Parroquia Salango mediante escritura pública. La actividad principal de la compañía es producción de aguas minerales naturales y otras aguas embotelladas. El número de RUC es 1391906242001.

2 – Resumen de principales políticas contables.

2.1 Bases de preparación.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, se describen en la Nota 3.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Efectivo.

El efectivo incluye el disponible en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.3 Propiedades, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipos son activos tangibles mantenidos por más de un período contable que se utilizan en la producción de bienes, o para la administración, tal como lo establece la NIC 16. Las propiedades y equipos se presentan a su valor razonable, y están registrados al precio de adquisición más todos los costos necesarios para su funcionamiento, menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

ACQUALUNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Edificios. Instalaciones y plantaciones de banano	5 %
Maquinaria e infraestructura agrícolas	10 %
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33,33 %
Vehículos	20 %
Otros activos	10%

2.4 Cuentas y documentos por pagar corriente

Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos, posteriormente se miden a su costo amortizado.

Los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación utilizando el método de interés efectivo.

2.5 Participación de trabajadores

Se presentan como pasivos corrientes el 15 % correspondiente al beneficio para los trabajadores de la utilidad generada en el presente ejercicio se reconocen a su valor razonable.

2.6 Obligaciones SRI e IESS.

Las obligaciones al SRI corresponden a las retenciones de impuesto renta e IVA realizados en el último mes del año y se registra en su totalidad, las obligaciones al IESS corresponde a los aportes generados del último mes del año.

A la fecha el estado separado de situación financiera de la compañía, no presenta diferencias temporales o pérdidas tributarias trasladables a períodos futuros, que origina el reconocimiento de impuestos diferidos activos o pasivos.

2.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden a actividades de construcción de obras civiles, se reconoce cuando la compañía ha entregado a satisfacción los servicios que presta.

2.8 Costo y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.9 Compensación de saldos y transacciones.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo los requeridos o permitidos por alguna norma específica.

3 – Estimaciones y juicios contables críticos.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos posteriores.

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

Durante el año 2019, **ACQUALUNA S.A.**, presenta la siguiente información.

4. Estado de situación financiera

ACQUALUNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
	Efectivo y equivalentes a efectivo	876.64
	Banco Pichincha No. 2100207564	876.64
	Inventarios	3,993.86
	Inventario de prod. Terminados	3,993.86
	Total Activos corrientes	4,870.50
ACTIVOS NO CORRIENTES		
	Propiedades, planta y equipo	81,427.85
	Terrenos	10,000.00
	Inmuebles	14,757.35
	Maquinaria y equipos	54,998.66
	Muebles y Enseres	812.84
	Equipo de computacion	859.00
	Total Activos no corrientes	81,427.85
TOTAL ACTIVOS		86,298.35
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
	Cuentas y documentos por pagar	41,661.95
	Cuentas por pagar	41,661.95
	Impuestos por pagar	523.65
	Retenciones de Iva 30%	14.33
	Retenciones del Iva 100%	66.67
	Retenciones de Ret Fte 1%	387.09
	Retenciones de Ret Fte 10%	55.56
	Prestamos Accionistas	55,968.17
	CxP Accionista AC	27,494.21
	CxP Accionista RN	28,473.96
	Total Pasivos corrientes	98,153.77
TOTAL PASIVOS		98,153.77
PATRIMONIO		
PATRIMONIO NETO		
	Capital social	10,000.00
	Capital suscrito	10,000.00
	Resultados	-21,855.41
	(-) Perdida del ejercicio	-21,855.41
TOTAL PATRIMONIO		-11,855.41

ACQUALUNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Resultados acumulados por aplicación NIIF.

Según Resolución de la Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03, en el artículo cuarto dispone que los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF se registrará en el patrimonio en la sub-cuenta denominada “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus accionistas o socios. De registrarse un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

5. Ingresos Costos y gastos por naturaleza

Al 31 de diciembre de 2019, muestran el siguiente detalle:

COSTOS

COSTOS OPERACIONALES

Costos operacionales	3993.86
Compras	3993.86
Total costos operacionales	3993.86

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Honorarios profesionales y dietas	1777.56
Honorarios Asesoría Legal	1222.00
Otros Honorarios	555.56
Arrendamiento y servicios	95.68
Energía eléctrica	95.68
Mantenimiento y reparaciones	1245.25
Materiales planta	1245.25
Otros gastos administrativos	14715.61
Suministros	71.87
Viáticos	35.71
Imprenta	50.00
Iva que se carga al gasto	2109.99
Gastos no deducibles	3525.05
Impuestos , contribuciones y otros	232.41
Transporte	35.00
Otros gastos bienes	6402.15
Otros gastos servicios	2253.43
Total Gastos Administrativos	17834.10

ACQUALUNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

GASTOS FINANCIEROS

Comisiones e intereses bancarios	27.45
Comisiones y gastos bancarias	27.45
Intereses financieros GND	0.00
Total Gastos Financieros	27.45

TOTAL GASTOS

17861.55

6. Eventos subsecuentes

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre el contenido en los mismos y que no hayan sido ajustados o revelados.