

# Acquad'or C.A. "En Liquidación"

## Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016

### Contenido

#### Dictamen del Auditor Externo Independiente

#### Estados Financieros

|   |   |
|---|---|
| Estados de Situación Financiera.....                        | 4 |
| Estados de Resultado Integral.....                          | 5 |
| Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas..... | 6 |
| Estados de Flujos de Efectivo .....                         | 7 |
| Notas a los Estados Financieros .....                       | 8 |

# **Audidores y Consultores Asociados Cía. Ltda.**

**Audidores independientes**

## **Dictamen de los Auditores Externos Independientes**

**A los señores Accionistas de  
Acquad'or C.A. "En Liquidación"**

**Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Acquad'or C.A. "En Liquidación", que comprenden los estados de situación financiera al costo histórico al 31 de diciembre del 2017 y 2016, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Acquad'or C.A. "En Liquidación" al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Bases para calificar la opinión de auditoría:**

#### **Limitaciones al alcance del trabajo**

Al 31 de diciembre del 2017, las siguientes cuentas carecen de una descomposición del saldo, lo que no permite determinar la razonabilidad de las mismas y son: valores por liquidar por US\$ 112,250 (Nota 7); otras cuentas por pagar por US\$ 119,284 (Nota 9).

#### **Incertidumbre**

Tal como se menciona en la nota 1, En noviembre 13 del 2014, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías y Valores No. SCV.INC.DNASD-SD.14.0029763, declaró la liquidación de la compañía por inactividad y en abril del 2016 se nombra el liquidador, quien es el responsable judicial y extrajudicialmente, únicamente por los actos ejecutados durante el periodo de su gestión. Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía sigue en proceso de liquidación.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los estados financieros adjuntos no incluyen los ajustes necesarios para que éstos estén presentados de conformidad con principios contables vinculantes a una compañía en "liquidación".

Excepto por los asuntos mencionados precedentemente, nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés).

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### **Responsabilidades de la gerencia de la Compañía (y/o directorio) sobre los estados financieros**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con empresa en funcionamiento; y, de usar las bases de contabilidad de empresa en funcionamiento, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

#### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es

mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.

- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de empresa en funcionamiento usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos de que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión, Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como empresa en funcionamiento.
- Concluimos si la base de contabilidad de empresa en funcionamiento usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos de que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión, Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo deficiencias en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Guayaquil – Ecuador  
junio 29 de 2018

  
Auditores y Consultores Asociados Cía. Ltda.  
SC-RNAE-2-738  
Resolución No SC-ICI-DAI-G-10-108

  
Daniel Conforme Sánchez  
RNC No. 0.5723

# Acquad'or C.A. "En Liquidación"

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

|  | 2017                  |      | 2016             |
|--|-----------------------|------|------------------|
| <b>Activos</b>                               |                       |      |                  |
| Activos corrientes:                          |                       |      |                  |
| Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4) | US\$ 679              | US\$ | 686              |
| Cuentas por cobrar (Nota 5)                  | 47,585                |      | 47,585           |
| Impuestos corrientes (Nota 6)                | 169,983               |      | 170,568          |
| Otras cuentas por cobrar (Nota 7)            | 478,173               |      | 431,822          |
| Total activos corrientes                     | <u>696,420</u>        |      | <u>650,661</u>   |
| Activo fijo, neto (Nota 8)                   | <u>1,309,038</u>      |      | <u>1,487,677</u> |
| Total activos                                | <u>US\$ 2,005,458</u> | US\$ | <u>2,138,338</u> |
| <b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>   |                       |      |                  |
| Pasivos corrientes:                          |                       |      |                  |
| Cuentas por pagar (Nota 9)                   | US\$ 401,127          | US\$ | 291,344          |
| Total pasivos corrientes                     | <u>401,127</u>        |      | <u>291,344</u>   |
| Pasivos no corrientes:                       |                       |      |                  |
| Relacionadas (Nota 9)                        | US\$ 562,514          | US\$ | 562,514          |
| Total pasivos corrientes                     | <u>562,514</u>        |      | <u>562,514</u>   |
| Total pasivos                                | <u>963,641</u>        |      | <u>853,858</u>   |
| Patrimonio de accionistas (Nota 10):         |                       |      |                  |
| Capital pagado                               | 3,225,000             |      | 3,225,000        |
| Aporte futuro aumento de capital             | 3,557,028             |      | 3,557,028        |
| Resultados acumulados:                       |                       |      |                  |
| Efecto por aplicación de las NIIF            | (2,159,790)           |      | (2,159,790)      |
| Pérdidas acumuladas                          | (3,580,421)           |      | (3,337,758)      |
| Total patrimonio de accionistas              | <u>1,041,817</u>      |      | <u>1,284,480</u> |
| Total pasivos y patrimonio de accionistas    | <u>US\$ 2,005,458</u> | US\$ | <u>2,138,338</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Sr. Leandro Riverón Bordón - Liquidador



Daniel Cerón Estrella - Contador General

Acquad'or C. A. "En Liquidación"  
 Estados de Resultados Integrales  
 Años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016  
 Expresados en Dólares de E.U.A.

|  | <u>2017</u>      | <u>2016</u>      |
|--|------------------|------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias       | -                | -                |
| Costo de ventas                          | -                | -                |
| <b>Margen bruto</b>                      | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>Gastos:</b>                           |                  |                  |
| Administración y ventas <i>(Nota 13)</i> | (237,184)        | (272,048)        |
| Financieros                              | (54)             | (738)            |
| Gastos no deducibles                     | (5,425)          | -                |
| <b>Total</b>                             | <b>(242,663)</b> | <b>(272,786)</b> |
| <b>Pérdida del ejercicio</b>             | <b>(242,663)</b> | <b>(272,786)</b> |
| Impuesto a la renta                      | -                | -                |
| <b>Pérdida neta</b>                      | <b>(242,663)</b> | <b>(272,786)</b> |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

  
 Sr. Leandro Riverón Bordón - Liquidador

  
 Daniel Cerón Estrella - Contador General

## Acquad'or C.A. "En Liquidación"

### Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

|                                   | Resultados acumulados |                               |               |                              |                                   | Pérdidas acumuladas |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|
|                                   | Capital Pagado        | Aporte futuro aumento capital | Reserva legal | Superávit por revalorización | Efecto por aplicación de las NIIF |                     | Resultados acumulados |
| Saldos a Diciembre 31, 2015       | 3,225,000             | 3,671,313                     |               |                              | (2,159,790)                       | (2,757,123)         | (317,697)             |
| Transferencia                     |                       |                               |               |                              |                                   | (317,697)           | 317,697               |
| Transferencia a cuentas por pagar |                       | (114,285)                     |               |                              |                                   |                     |                       |
| Pérdida neta 2016                 |                       |                               |               |                              |                                   |                     | (272,786)             |
| Otros                             |                       |                               |               |                              |                                   | 9,848               |                       |
| Saldos a Diciembre 31, 2016       | 3,225,000             | 3,557,028                     |               |                              | (2,159,790)                       | (3,064,972)         | (272,786)             |
| Transferencia                     |                       | -                             |               |                              |                                   | (272,786)           | 272,786               |
| Pérdida neta 2017                 |                       |                               |               |                              |                                   |                     | (242,663)             |
| Saldos a Diciembre 31, 2017       | 3,225,000             | 3,557,028                     | -             |                              | (2,159,790)                       | (3,337,758)         | (242,663)             |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

  
 Sr. Leandro Riverón Bordón – Liquidador

  
 Daniel Cerón Estrella - Contador General

**Acquad'or C.A. "En Liquidación"**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Años Terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016**

|   | <u>2017</u>    | <u>2016</u>      |
|---|----------------|------------------|
| <b>Actividades de Operación:</b>  |                |                  |
| Recibido de clientes  | -              | (6,385)          |
| Pagado a proveedores y empleados  | (3,799)        | 118,722          |
| Impuesto a la renta   |                |                  |
| Intereses pagados   | <u>(55)</u>    | <u>(739)</u>     |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación   | <u>(3,854)</u> | <u>111,598</u>   |
| <b>Actividades de Inversión:</b>  |                |                  |
| (Adquisición) Baja de activo fijo   | -              | -                |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión   | -              | -                |
| <b>Actividades de Financiación:</b>   |                |                  |
| Aportes de capital  | -              | <u>(114,285)</u> |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiación  | -              | <u>(114,285)</u> |
| Variación en efectivo   | (3,854)        | (2,687)          |
| Efectivo al inicio del año  | <u>686</u>     | <u>3,373</u>     |
| Efectivo al final del año   | <u>3,168</u>   | <u>686</u>       |
| <b>Conciliación de la utilidad neta del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b> |                |                  |
| Pérdida neta  | (242,663)      | (272,786)        |
| Amortizaciones y depreciaciones   | 176,369        | 178,764          |
| (Ganancia) Pérdida en venta de propiedades  | 2,269          |                  |
| Cambios en activos corrientes   | (45,765)       | (53,168)         |
| Cambios en pasivos corrientes   | <u>105,936</u> | <u>258,788</u>   |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación   | <u>(3,854)</u> | <u>111,598</u>   |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*

  
 Sr. Leandro Riverón Bordón – Liquidador  
 General

  
 Daniel Cerón Estrella - Contador

# Acquad'or C.A. "En Liquidación"

## Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre 2017 y 2016

### 1. Actividad

La compañía fue constituida en Ecuador en el 2001 y está dedicada al envasado de agua para el consumo humano directamente de las vertientes naturales ubicada en el cantón La Maná.

En noviembre 13 del 2014, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías y Valores No. SCV.INC.DNASD-SD.14.0029763, declaró la liquidación de la compañía por inactividad.

En abril del 2016 se nombra el liquidador de la entidad al Sr. Sr. Leandro Riverón Bordón, quien será responsable judicial y extrajudicialmente, únicamente por los actos ejecutados durante el periodo de su gestión.

Desde el año 2013 las instalaciones de la Compañía están siendo utilizada por la compañía relacionada Acquasplendor S. A. para el envasado de agua, quien cubre todos los costos de producción, excepto depreciación de activos fijos, gastos de servicios básicos y gastos de concesión del uso del agua. Nota 8 y 13.

Debido a que la Compañía se encuentra en proceso de liquidación, no mantiene operaciones, sus requerimientos de efectivo para cubrir sus obligaciones son cubiertos por su compañía relacionada Acquasplendor S. A.

### 2. Políticas Contables Significativas

#### 2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en mayo 28 de 2018.

#### 2.2 Base de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes de un mercado a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Una descripción de las principales políticas contables, se presenta a continuación:

### **2.3 Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, cuentas por cobrar de corto y largo plazo y las cuentas por pagar, excepto el impuesto a la renta. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se presentan a continuación:

**Activos financieros.** Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

#### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

**Pasivos financieros.** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

## Cuentas por pagar

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

## 2.4 Propiedades y equipos

**Medición inicial.** Se registran al costo de adquisición, excepto por el valor del terreno, edificio y maquinarias que se presentan al valor razonable al aplicar avalúos periódicos por parte del perito independiente. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Medición posterior modelo del costo.** A excepción del terreno, edificio y maquinaria, se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Medición posterior modelo de revaluación.** Posterior al reconocimiento inicial, el terreno y el edificio, son reconocidos a sus valores revaluados en forma continua, que representan sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los incrementos en la revaluación se reconocen en otro resultado integral del patrimonio y se presenta como reserva por revaluación, excepto cuando se revierte la revaluación reconocida previamente en resultados. Cuando se produce la baja del activo, el saldo de la revaluación se transfiere directamente a utilidades retenidas

El efecto de la revaluación de propiedades y equipos sobre el impuesto diferido son tratados por la NIC 12.

**Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

### Vida útil en años

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Edificios e instalaciones             | 40 |
| Maquinarias y equipos                 | 10 |
| Muebles, enseres y equipos de oficina | 10 |
| Equipo de computación                 | 3  |
| Troqueles y accesorios                | 5  |

**Retiro o venta de propiedades y equipos.** La utilidad o pérdida es reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos la cual es calculado como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo

## **2.5 Deterioro del valor de los activos tangibles.**

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados

## **2.6 Impuestos**

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo, excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. El pasivo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2017, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.

La Compañía no ha generado ingresos en el año 2017, por lo tanto también no ha generado impuesto a la renta corriente por estar en proceso de liquidación.

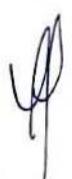
No ha registrado Impuesto diferido por cuanto no existen diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales.

## **2.7 Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

## **2.8 Reconocimiento de ingresos**

La Compañía no ha generado ingresos por cuanto se encuentra en proceso de liquidación.



## 2.9 Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen. La Compañía durante el año 2017 ha generado solo gastos operativos

## 2.10 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y criterios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

## 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo está constituido como sigue:

|                           | 2017 |     | 2016 |     |
|---------------------------|------|-----|------|-----|
| Cuentas en bancos locales | US\$ | 679 | US\$ | 686 |
|                           | US\$ | 679 | US\$ | 686 |

## 5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

|                                     | 2017 |        | 2016 |        |
|-------------------------------------|------|--------|------|--------|
| Relacionadas - Sambay Business inc. | US\$ | 41,200 | US\$ | 41,200 |
| Cientes                             |      | 6,385  |      | 6,385  |
|                                     | US\$ | 47,585 | US\$ | 47,585 |

## 6. Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes están representados como sigue:

|                                    | 2017 |         | 2016 |         |
|------------------------------------|------|---------|------|---------|
| Impuesto al valor agregado IVA     | US\$ | 160,065 | US\$ | 160,650 |
| Retenciones de impuesto a la renta |      | 3,643   |      | 3,643   |
| Retenciones de IVA                 |      | 6,275   |      | 6,275   |
|                                    | US\$ | 169,983 | US\$ | 170,568 |

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que los contribuyentes que se encuentran en proceso de disolución no están sujetas a la obligación de pagar anticipo de impuesto a la renta a partir del año fiscal en que, con sujeción a la ley, se inicie el proceso de disolución o liquidación.

## 7. Otras cuentas por Cobrar

Otras cuentas por cobrar están representadas como sigue:

|   | 2017 |         | 2016 |         |
|---|------|---------|------|---------|
| Relacionada - Acquasplendor S. A.             | US\$ | 351,876 | US\$ | 300,603 |
| Anticipos a proveedores de bienes y servicios |      | 2,649   |      | 2,649   |
| Valores por liquidar                          |      | 112,250 |      | 112,250 |
| Otros   |      | 11,398  |      | 16,320  |
|   | US\$ | 478,173 | US\$ | 431,822 |

Relacionadas, se origina principalmente por la transferencia de productos terminados efectuados hasta el año 2017.

Valores por liquidar, originados por varias reclasificaciones de cuentas y ajustes realizados hasta el año 2016, cuyos efectos van a ser analizados y regularizados con posterioridad y efectuar los ajustes correspondientes.

## 8. Activo Fijo

Un detalle del activo fijo es como sigue:

|  | 2017 |           | 2016 |           |
|--|------|-----------|------|-----------|
| Terreno                                | US\$ | 205,800   | US\$ | 205,800   |
| Edificio                               |      | 669,706   |      | 669,706   |
| Maquinaria y equipos                   |      | 1,226,068 |      | 1,228,484 |
| Equipo de transporte                   |      | 3,664     |      | 3,664     |
| Muebles y enseres y equipos de oficina |      | 42,241    |      | 42,241    |
| Equipo de computación                  |      | 41,052    |      | 41,052    |
| Instalaciones                          |      | 147       |      | 147       |
| Otros equipos                          |      | 39,219    |      | 39,219    |
| Subtotal                               |      | 2,227,897 |      | 2,230,313 |
| Menos - Amortización acumulada         |      | (918,858) |      | (742,489) |
|  | US\$ | 1,309,039 | US\$ | 1,487,677 |

El terreno, edificio y las maquinarias fueron revalorizados inicialmente en el año 2012, para su reconocimiento al valor razonable y por adopción por primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF; posteriormente en el año 2014 fueron revisadas estas revalorizaciones y se originaron variaciones con las revalorizaciones efectuadas en el año 2012, los efectos por estas variaciones fueron registradas en dicho año (Nota10). Dichas revalorizaciones fueron efectuadas por peritos independientes calificados para tal propósito.

Un movimiento del activo fijo durante el año 2016 y 2017 fue como sigue:

|                      | Terreno | Edificio  | Instalaciones | Maquinarias y equipos | Equipo de transporte | Muebles y enseres y equipo de oficina | Equipo de computación y comunicación | Otros equipos | Total     |
|----------------------|---------|-----------|---------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------|-----------|
| <b>Costo:</b>        |         |           |               |                       |                      |                                       |                                      |               |           |
| Saldo al 01-Ene-2016 | 205,800 | 669,706   | -             | 1,228,484             | 3,664                | 42,241                                | 41,052                               | 39,219        | 2,230,166 |
| Adiciones            |         |           | 147           |                       |                      |                                       |                                      |               | 147       |
| Saldo al 31-Dic-2016 | 205,800 | 669,706   | 147           | 1,228,484             | 3,664                | 42,241                                | 41,052                               | 39,219        | 2,230,313 |
| <b>Amortización:</b> |         |           |               |                       |                      |                                       |                                      |               |           |
| Saldo al 01-Ene-2016 |         | (159,763) | -             | (323,170)             | (2,783)              | (43,130)                              | (9,211)                              | (25,816)      | (563,873) |
| Depreciación         |         | (33,485)  | -             | (122,854)             | (731)                |                                       | (17,771)                             | (3,922)       | (178,763) |
| Saldo al 31-Dic-2016 |         | (193,248) | -             | (446,024)             | (3,514)              | (43,130)                              | (26,982)                             | (29,738)      | (742,636) |
| Saldo neto           | 205,800 | 476,458   | 147           | 782,460               | 150                  | (889)                                 | 14,070                               | 9,481         | 1,487,677 |

|                      | Terreno | Edificio  | Instalaciones | Maquinarias y equipos | Equipo de transporte | Muebles y enseres y equipo de oficina | Equipo de computación y comunicación | Otros equipos | Total     |
|----------------------|---------|-----------|---------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------|-----------|
| <b>Costo:</b>        |         |           |               |                       |                      |                                       |                                      |               |           |
| Saldo al 01-Ene-2017 | 205,800 | 669,706   | 147           | 1,228,484             | 3,664                | 42,241                                | 41,052                               | 39,219        | 2,230,313 |
| Adiciones            |         |           |               |                       |                      |                                       |                                      |               |           |
| Bajas                |         |           |               | (2,417)               |                      |                                       |                                      |               |           |
| Saldo al 31-Dic-2017 | 205,800 | 476,458   | 147           | 780,043               | 150                  | (889)                                 | 14,070                               | 9,481         | 1,485,250 |
| <b>Amortización:</b> |         |           |               |                       |                      |                                       |                                      |               |           |
| Saldo al 01-Ene-2017 |         | (193,248) | -             | (446,024)             | (3,514)              | (43,130)                              | (26,982)                             | (29,738)      | (742,636) |
| Depreciación         |         | (33,485)  |               | (122,729)             | (733)                | (4,224)                               | (13,547)                             | (3,922)       | (178,640) |
| Saldo al 31-Dic-2017 |         | (226,733) | -             | (568,753)             | (4,247)              | (47,354)                              | (40,529)                             | (33,660)      | (918,858) |
| Saldo neto           | 205,800 | 442,973   | 147           | 657,315               | (583)                | (5,113)                               | 523                                  | 5,559         | 1,309,039 |

## 9. Cuentas por pagar corrientes y no corrientes

Las cuentas por pagar corrientes están constituidas como sigue:

|   | 2017 |         | 2016 |         |
|---|------|---------|------|---------|
| Proveedores locales                       | US\$ | 8,035   | US\$ | 7,317   |
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social |      | 54,295  |      | 55,796  |
| Acquasplendor S.A.                        | □    | 219,513 |      | 108,947 |
| Valores por liquidar                      | □    | 119,284 |      | 119,284 |
|   | US\$ | 401,127 | US\$ | 291,344 |

Las cuentas por pagar a proveedores locales de bienes y servicios tienen plazo de vencimiento de hasta 90 días y no generan intereses.

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social representan obligaciones de aportes personales y patronales pendientes de ser analizadas y provienen de años anteriores. La compañía actualmente no mantiene obligaciones pendientes con esta institución.

Relacionadas, se origina principalmente por el pago del impuesto verde por el consumo de las botellas de plásticos efectuados hasta el año 2017, el cual debe cancelar Acquasplendor S.A. por cuanto es la compañía que comercializa el agua embazada.

Valores por liquidar, originados por varias reclasificaciones de cuentas y ajustes realizados hasta el año 2017, cuyos efectos van a ser analizados y regularizados con posterioridad y efectuar los ajustes correspondientes.

Las cuentas por pagar no corrientes están constituidas como sigue:

|                                | <u>2017</u> |                | <u>2016</u> |                |
|--------------------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| Relacionadas - DFC Ecuador LLC | US\$        | 562,514        | US\$        | 562,514        |
|                                | US\$        | <b>562,514</b> | US\$        | <b>562,514</b> |

Relacionadas, DFC Ecuador LLC, representan valores por pagar por prestamos recibidos para capital de trabajo, por servicios recibidos y pagos efectuados a nombre de Acquad'or C. A. "En Liquidación"; no tienen fecha establecida de vencimiento ni generan intereses.

## 10. Patrimonio

**Capital pagado.** Está representado por de 3,225,000 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario. El capital autorizado está establecido en US 6,450,000. Las acciones no se cotizan en Bolsa.

**Efecto por la aplicación de las NIIF.** Representa el ajuste de activos y pasivos en el año de la transición por la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF.

Con el propósito de determinar el valor razonable del terreno, edificio y maquinarias, la administración actual efectuó una nueva revalorización en el año 2014 de los activos fijos que originaron el ajuste NIIF en el año 2012, mediante un avalúo técnico que soporta esta nueva valoración.

El efecto originado por la nueva revalorización fue como sigue:

|  | <b>Avalúo</b>          |
|--|------------------------|
|  | <b><u>Año 2014</u></b> |
| <b>Ajuste por revalorización:</b>      |                        |
| Revaluación de terreno                 | 110,886                |
| Revaluación de edificio                | (416,349)              |
| Revaluación de maquinarias             | 140,189                |
|  | <u>(165,274)</u>       |
| <b>Mas: Ajuste de cargos diferidos</b> | <b>(1,994,516)</b>     |
| Efecto por aplicación de las NIIF      | <u>(2,159,790)</u>     |

Los efectos de esta nueva valoración de los activos fijos fueron registrados en el año 2014.

**Pérdidas acumuladas.** Representa las pérdidas acumuladas a diciembre 31 del 2017. Estas pérdidas pueden ser compensadas con los aportes para futuro aumento.

### 11. Administración y ventas

Los gastos de administración y ventas están representados como sigue:

|                            | 2017 |         | 2016 |         |
|----------------------------|------|---------|------|---------|
| Depreciaciones             | US\$ | 178,640 | US\$ | 178,764 |
| Arrendamiento de vehículos |      |         |      | -       |
| Servicios públicos         |      | 48,010  |      | 61,679  |
| Honorarios                 |      | 3,000   |      | 3,100   |
| Impuestos y gastos legales |      | 7,406   |      | 28,466  |
| No deducibles              |      | 5,507   |      | 39      |
|                            | US\$ | 242,663 | US\$ | 272,048 |

### 12. Transacciones con Partes Relacionadas

Durante el año 2017 y 2016, la compañía ha celebrado transacciones importantes con partes relacionadas principalmente por la transferencia de productos terminados, por servicios recibidos y por el pago de obligaciones a nombre de Acquad'or C.A, "En Liquidación" y por prestamos recibidos de DFC.

### 13. Contrato por utilización de la planta

Acquad'or C.A. "En Liquidación" quien es propietaria de una planta de embotellamiento de bebidas ubicado en la Ciudad de la Maná Provincia de Cotopaxi, la que cuenta también con los derechos de aprovechamiento de las aguas provenientes de manantiales naturales debidamente autorizada por la Secretaria Nacional del Agua – SENAGUA,

Con fecha abril 20 del 2018, la Compañía firmó un contrato con la compañía relacionada Acquisplendor S. A. por la utilización de sus instalaciones y maquinarias con vigencia de desde enero 1 del 2017 por un periodo de 2 años, y operará la renovación automática en plazos sucesivos de un año. A la terminación del contrato la contratista dejará de utilizar los activos materia de este contrato y los retornará a su dueño en perfecto estado de funcionamiento, limpieza y mantenimiento.

Ambas compañías tienen como propietarios al mismo grupo de accionistas, motivo por el cual trabajan de manera cooperada y sincronizada con el fin de comercializar el agua embotellada denominada Splendor.

El referido contrato establece que Acquad'or C.A. "En Liquidación" otorga el uso de todas sus fuentes naturales de agua y sus instalaciones y equipos sin costo, a cambio de esto Acquasplendor S. A. se encargará del pago de todo el mantenimiento y conservación en buen estado de sus instalaciones y equipos, de la buena administración y pago de la concesión de SENAGUA y de todos los servicios básicos, así como de todos los gastos del personal que opere la planta; adicionalmente mantendrá indemne de todo juicio, litigio o contingencia derivada de la utilización de sus activos y de reclamos que puedan presentar por los consumidores de sus productos.

Al respecto Acquasplendor S.A ha utilizado la planta desde el año 2013 hasta el año 2017 y no se ha generado ningún cobro a la relacionada por el uso de la planta en estos periodos, los cuales están relacionados con la depreciación de las instalaciones, maquinarias y equipos. De acuerdo a contrato entre las partes celebrado a partir de enero 1 del 2017, no se establece ningún valor por el uso de la planta y maquinarias por la elaboración de los productos.

Acquad'or "En Liquidación" no mantiene empleados en su nómina, todos los gastos de personal por procesos operativos y administrativos son pagados y registrados por Acquasplendor S.A., al igual que todos los costos de producción y de mantenimiento de la planta.

Por disposiciones de la Superintendencia de Compañías y Valores, las sociedades en liquidación no pueden realizar transacciones comerciales, motivo por el cual Acquad'or "En Liquidación" no ha efectuado ningún cobro asociado con la depreciación de la planta y maquinarias de su propiedad desde el año 2013 al 2017.

#### **14. Contingencia**

Al 31 de diciembre del 2017 según confirmación recibida del abogado de la Compañía, esta ha presentado dos demandas civiles por daños y perjuicios en contra del Sr. Aldo Ray Benítez Zapata y de la Sra. Grace Inés Ponce Arias por US\$ 2,000,000 cada uno. Actualmente la demanda en contra del Sr. Aldo Benítez está en estado de abandono del proceso y la demanda en contra de la Sra. Grace Pone está en proceso de citación a la demandada. A criterio del abogado la demanda en abandono tiene un éxito remoto y la demanda en proceso de citación de éxito probable, lo cual no representan todavía ningún contingente económico para la empresa.

Adicionalmente indica que la Compañía ha impugnado un proceso de oposición ante el Instituto de Propiedad Intelectual presentados por José Eduardo Quirola Maldonado y por la compañía Drigusi S. A.. En relación con impugnación de José Eduardo Quirola Maldonado, el Instituto de Propiedad Intelectual en noviembre 14 del 2017 resolvió la impugnación a favor de la Compañía y la oposición presentada por la compañía Drigusi S. A. está en proceso de impugnación, según afirmación del abogado de la Compañía, por su naturaleza este proceso es de cuantía indeterminada, el cual se encuentra en fase administrativa y no representa ningún contingente económico para la empresa a la fecha de los estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2017 y a la fecha del informe según explicación de la gerencia de la compañía no existen otros juicios o reclamaciones legales a favor ni en contra de la Compañía.

#### **15. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

En marzo 22 de 2018, la Superintendencia de Compañías Seguros y Valores mediante Resolución SCVS-INC-DNASD-2018-00002606, nombra como nuevo liquidador al Sr. Leandro Riverón Bordón, quien no tendrá ninguna relación laboral con la Compañía en liquidación y será responsable judicial y extrajudicialmente, únicamente por los actos ejecutados durante el periodo de su gestión, debiendo ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía para los fines de la liquidación.

Los estados financieros relacionados con estas notas explicativas, es firmada por el actual liquidador Sr. Leandro Riverón Bordón, quien está en funciones desde marzo 22 del 2018 y no formó parte de la administración del año 2017, por lo tanto debe considerarse esta situación sobre la responsabilidad de la información y de las cifras incorporadas en los estados financieros en referencia.

Entre el 1 de enero del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (junio 29 del 2018), la Administración de la compañía menciona que no se produjeron otros eventos importantes que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

