



RVL Consultores & Auditores Cía. Ltda.

SOLUCIONES AGRÍCOLAS S.A. SOLUAQUA

**INFORME SOBRE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

*A la Junta General de Accionistas de
Soluciones Aquícolas S.A. Soluaqua*

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado el estado de situación financiera de Soluciones Aquícolas S.A. Soluaqua, al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como sus notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Soluciones Aquícolas S.A. Soluaqua, al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) y disposiciones reglamentarias de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y del Servicio de Rentas Internas.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen en el subtítulo "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de este informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros establecidos en el Código de Ética del Contador Público Ecuatoriano; y, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Otro asunto relacionado con los estados financieros del año anterior

Los estados financieros de Soluciones Aquícolas S.A. Soluaqua, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, no estaban sujetos a la obligatoriedad de contratación de auditoría externa, puesto que no presentaba ninguna de las condiciones para cumplir con esta exigencia, tal como lo dispone la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 6 de octubre de 2016 y publicada en Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016. A partir del año 2018, la Compañía está sujeta a esta obligación, puesto que, su total activos al cierre del ejercicio inmediato anterior superó la base de US\$ 500.000 establecida como una de las condiciones para cumplir con la exigencia de contar con auditoría externa.



Soluciones Aquícolas S.A. Soluquá - Informe sobre la Auditoría a los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Responsabilidades de la Administración en relación a los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES), y del mantenimiento del control interno que permita la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por declaraciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración también es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, es decir, que la Compañía tenga la capacidad de realizar sus activos y de liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios, a menos que, la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa más realista que hacerlo, en cuyo caso, los estados financieros deben registrar y/o revelar, según sea aplicable, las circunstancias por las cuales existe una incertidumbre material que conlleve una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de declaraciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable consiste en alcanzar un alto nivel de certeza, pero no garantiza que una auditoría realizada con las NIAs detectará todas las declaraciones erróneas significativas cuando existan. Las declaraciones erróneas pueden surgir de fraudes o errores y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, podría esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; así también realizamos:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de declaraciones erróneas significativas en los estados financieros, debido a fraude o error, para lo cual diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una declaración errónea significativa debido a fraude es más elevado que en el caso de una declaración errónea significativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación y omisiones deliberadas sobre debilidades del control y declaraciones falsas hechas por parte de la Administración al auditor.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones realizadas por la Administración.

Soluciones Acuicolas S.A. Soluaqua - Informe sobre la Auditoría a los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Cont.)

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material que pueda generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestra conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o circunstancias futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, así también evaluamos que dichos estados financieros y sus notas explicativas representan la presentación razonable de transacciones y eventos relacionados con las operaciones realizadas por la Compañía.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios en calidad de Auditor Externo

Sin calificar nuestra opinión, manifestamos que:

- a) De acuerdo a disposiciones legales vigentes el Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del periodo fiscal 2018, será presentado por separado hasta el mes de julio de 2019 conforme al noveno dígito del RUC conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.
- b) En cumplimiento al Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, informamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan provisiones y/o saldos por Jubilación Patronal y Desahucio relacionada con los 28 empleados que mantiene en relación de dependencia.

Atentamente,

RVL Consultores & Auditores Cía. Ltda.

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.
SC - RNAE - No. 558

Giovanny Regalado V

Giovanny Regalado Vargas
Socio
Registro CPA. No. 27.102

Giovanna Regalado L.
Giovanna Regalado Lozano
Gerente de Auditoría
Registro CPA. No. 36.258

Guayaquil, abril 24 de 2019

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
		(US dólares)	
Efectivo	4	19.273	8.360
Cuentas y documentos por cobrar	5	539.986	505.303
Inventarios	6	225.673	59.013
Activos por impuestos corrientes	7	<u>105.279</u>	<u>129.532</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		890.211	702.208
Maquinarias y equipos	8	51.160	66.798
Otros activos no corrientes	9	<u>3.800</u>	<u>3.800</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>945.171</u>	<u>772.806</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	10	730.546	487.585
Gastos acumulados por pagar	11	46.078	43.818
Porción corriente de obligaciones a largo plazo	12	<u>6.452</u>	<u>11.260</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		783.076	542.663
Obligaciones a largo plazo	12	<u>53.940</u>	<u>59.981</u>
TOTAL PASIVOS		<u>837.016</u>	<u>602.644</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	13	2.500	2.500
Reserva legal	3	1.250	1.250
Resultados acumulados:			
Resultados acumulados		<u>104.405</u>	<u>166.412</u>
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>108.155</u>	<u>170.162</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>945.171</u>	<u>772.806</u>

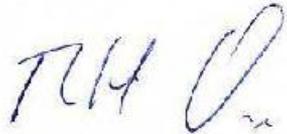

 Ec. Roberto Orces Hilbron
 Gerente General


 CPA. Danny González Jara
 Contador General

Ver notas a los estados financieros

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
Ventas netas		1.690.680	1.476.432
Costo de ventas		<u>(1.180.039)</u>	<u>(1.119.477)</u>
UTILIDAD BRUTA		<u>510.641</u>	<u>356.955</u>
GASTOS OPERACIONALES:			
Gastos de ventas	14	152.377	99.740
Gastos administrativos	15	243.374	149.881
Depreciaciones		22.625	17.284
Gastos financieros	16	<u>5.088</u>	<u>3.696</u>
TOTAL DE GASTOS		<u>423.464</u>	<u>270.601</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>87.177</u>	<u>86.354</u>
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos		76	203
Otros gastos		<u>(5.167)</u>	<u>(1.836)</u>
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES		<u>(5.091)</u>	<u>(1.633)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO	17	82.086	84.721
Participación a empleados	17	<u>(12.313)</u>	<u>(12.708)</u>
Impuesto a la renta	17	<u>(18.851)</u>	<u>(18.462)</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	17	<u>50.922</u>	<u>53.551</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>50.922</u>	<u>53.551</u>

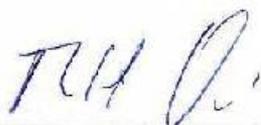

 Ec. Roberto Orcoz Hilbrón
 Gerente General


 CPA. Danny González Jara
 Contador General

Ver notas a los estados financieros

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

<u>Movimiento</u>	<u>Capital social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
			(US dólares)	
Saldos a diciembre 31, 2016	2.500	1.250	112.861	116.611
Utilidad neta del ejercicio 2017	—	—	53.551	53.551
Saldos a diciembre 31, 2017	<u>2.500</u>	<u>1.250</u>	<u>166.412</u>	<u>170.162</u>
Pago de dividendos 2016			(112.929)	(112.929)
Utilidad neta del ejercicio 2018	—	—	50.922	51.922
Saldos a diciembre 31, 2018	<u>2.500</u>	<u>1.250</u>	<u>104.405</u>	<u>108.155</u>



Ec. Roberto Orces Hilbron
Gerente General



CPA, Danny González Jara
Contador General

Ver notas a los estados financieros

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLLAQUA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido por clientes y relacionadas	1.730.036	1.182.291
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(1.583.333)	(1.264.690)
Efectivo pagado por gastos financieros	(5.088)	(3.696)
Otros ingresos	<u>76</u>	<u>25</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación	<u>141.691</u>	<u>(86.070)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Aumento de propiedades y equipos	<u>(7.000)</u>	<u>(39.484)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(7.000)</u>	<u>(39.484)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de dividendos 2016	<u>(112.929)</u>	0
Aumento (Disminución) de pasivo a largo plazo	<u>(10.849)</u>	<u>15.316</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de financiamiento	<u>(123.778)</u>	<u>15.316</u>
Aumento (Disminución) de efectivo	10.913	(110.238)
Saldo de Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	<u>8.360</u>	<u>118.598</u>
Saldo de Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u>19.273</u>	<u>8.360</u>

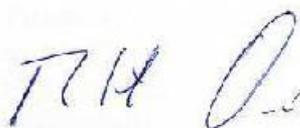

 Ec. Roberto Orces Hilbron
 Gerente General


 CPA. Danny González Jara
 Contador General

Ver notas a los estados financieros

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
CONCILIACIÓN DE LA PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
UTILIDAD NETA	50.922	53.551
Partidas que no requieren ni generan efectivo:		
Depreciaciones	22.625	17.284
Impuesto a la renta	18.851	18.462
Participación a trabajadores	12.313	12.708
Ajuste de propiedades y equipos	<u>13</u>	<u>0</u>
	53.802	48.454
Cambios en Activos y Pasivos:		
Aumento en cuentas por cobrar	(34.683)	(318.046)
Aumento en inventarios	(166.660)	(13.054)
Disminución en activos por impuestos corrientes	24.253	7.823
Aumento en otros activos no corrientes	0	(1.240)
Aumento en cuentas por pagar	242.961	192.669
Disminución en gastos acumulados por pagar	<u>(28.904)</u>	<u>(56.227)</u>
	<u>36.967</u>	<u>(188.075)</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>141.691</u>	<u>(86.070)</u>



Ec. Roberto Orces Hilbron
Gerente General



CPA. Danny González Jara
Contador General

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

1. ACTIVIDAD

SOLUCIONES AOUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA.- La compañía fue constituida en Guayaquil el 1 de junio de 2009. Tiene por objeto la actividad de limpieza y tratamiento de depósitos de aguas residuales. En la actualidad la empresa tiene su domicilio en la misma ciudad de constitución.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre:	%
2018	0,3%
2017	-0,2%
2016	1,1%

2. BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIFs PARA PYMES

Bases de presentación de los estados financieros.- La Compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) y las demás disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Las notas que siguen, resumen estas normas y principios y su aplicación a los estados financieros adjuntos.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES)

La Administración de la Compañía declara que a partir del 1 de enero de 2012, elabora y presenta sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008. Como resultado de este proceso no fue necesario el registro de ajustes, debido a que los saldos presentados en los estados financieros están razonablemente presentados con la naturaleza de sus registros.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad detalladas han sido aplicadas consistentemente por la Compañía a todos los periodos presentados en estos estados financieros:

Efectivo. - Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y bancos.

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

3 POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Cuentas y documentos por cobrar. - Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor.

Inventarios.- Los inventarios de mercadería se encuentran valorados a sus costos históricos. El costo no excede el valor de mercado.

Activos por impuestos corrientes. - Se registran 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 que se declara.

Maquinarias y equipos. - Están contabilizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, en base a las siguientes tasas de depreciación anual:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de Computación y software	33,33%
Vehículo	20%

Participación de empleados. - De acuerdo a disposiciones del código del trabajo las compañías deben distribuir el 15% de la utilidad antes de impuesto a todos sus empleados y funcionarios.

Impuesto a la renta.- Para el año 2018, de acuerdo con las reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno contenidas en Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de empleo, y Estabilidad y equilibrio fiscal, se estableció que la tarifa del impuesto a la renta para todas las sociedades sea del 25%, teniendo presente para su aplicación las siguientes consideraciones:

- Se agregará 3 puntos porcentuales (Tarifa del 28%), si la sociedad no cumple con el deber de informar sobre la participación societaria de conformidad con el reglamento de aplicación; y para aquellas sociedades que tenga un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.
- Rebaja 3 puntos porcentuales (Tarifa 22%), si la sociedad cumple con la condición de micro y pequeña empresa, así como también aquellas sociedades que cumple la condición de exportadores habituales.
- Rebaja de hasta 10 puntos porcentuales (Tarifa del 15%) a sociedades productoras de bienes que reinviertan sus utilidades, en proyectos o programas de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT; así como a administradoras u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico.

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

3 POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Impuesto a la renta - (Continuación)

- Reducción de 10 puntos porcentuales (Tarifa del 15%) sobre la reinversión de las utilidades del año, aplica solamente a sociedades exportadoras habituales, a sociedades que se dedique a la producción de bienes incluidas las del sector manufacturero que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo.

Para el año 2017, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno estableció la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea reinvertida en créditos productivos dentro del año siguiente cumpliendo con las condiciones establecidas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable realizar los registros contables correspondientes e informar al Servicio de Rentas Internas hasta el 31 de diciembre de cada año.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

4 EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está compuesto como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Caja	600	400
Bancos locales	<u>18.673</u>	<u>7.960</u>
Total	<u>19.273</u>	<u>8.360</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, bancos locales incluye saldos en las cuentas corrientes de Banco de Guayaquil S.A. por US\$ 13.017 y US\$ 66 respectivamente; y, Banco Bolivariano C.A. por US\$ 5.656 y US\$ 7.894 respectivamente.

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por cobrar consisten de lo siguiente:

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Clientes	434.484	473.840
Anticipo a proveedores	74.466	4.205
Cuentas por cobrar - empleados	16.111	9.286
Cuentas por cobrar varias	14.925	17.972
Total	<u>539.986</u>	<u>505.303</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, clientes representan facturas por venta de servicios a clientes, la cual no genera intereses y tiene plazo de 30 días, excepto para el cliente Internacional Water Services (Guayaquil) Interagua C. Ltda., cuyo plazo de pago es de 90 días. El resumen de la composición de la cartera de clientes es:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Internacional Water Services (Guayaquil) Interagua C. Ltda	184.781	402.793
Universal Sweet Industries S.A.	142.468	0
SADE CGTH	37.969	21.125
Biela y Bebidas del Ecuador S A BIELESA	21.367	0
Exofrut S.A.	14.367	14.367
Otros (menores a US\$ 14.000)	<u>33.532</u>	<u>35.555</u>
Total	<u>434.484</u>	<u>473.840</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, anticipos a proveedores corresponde a valores entregados por adquisiciones de bienes y servicios a proveedores locales y del exterior.

La Compañía no constituye provisión para cuentas incobrables debido a que considera que todos los valores son recuperables.

Las cuentas por cobrar a empleados, no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los inventarios están compuestos como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Inventarios en almacén	102.845	58.980
Mercadería en tránsito	<u>122.828</u>	<u>33</u>
Total	<u>225.673</u>	<u>59.013</u>

Los inventarios en almacén y mercaderías en tránsito representan repuestos, accesorios y equipos y motores utilizados para reparaciones realizadas como parte de los servicios que presta la Compañía. Se encuentran valorados al costo o promedio del mercado, el menor.

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los activos por impuestos corrientes representan:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Crédito tributario (IVA)	70.482	37.831
Notas de crédito SRI	0	66.786
Notas de crédito SENAF	0	200
Crédito tributario (Renta)	<u>34.797</u>	<u>24.715</u>
Total	<u>105.279</u>	<u>129.532</u>

Al 31 diciembre de 2018 y 2017, crédito tributario (RENTA) representa principalmente retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuadas por clientes por US\$ 23.534 y US\$ 19.222 respectivamente.

8 MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Durante el año 2018 y 2017, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	<u>Saldos</u> <u>31-dic-17</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Saldos</u> <u>31-dic-18</u>
		(US dólares)		
Muebles y enseres	8.093	7.000		15.093
Equipo de oficina	275		(13)	262
Equipo de computación	4.538			4.538
Vehículos	<u>117.208</u>			<u>117.208</u>
Subtotal	130.114	7.000	(13)	137.101
(-) Depreciación Acumulada	<u>(63.316)</u>	<u>(22.625)</u>		<u>(85.941)</u>
Total	<u>66.798</u>	<u>(15.625)</u>	<u>(13)</u>	<u>51.160</u>

9 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está compuesta como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Depósitos en garantía	<u>3.800</u>	<u>3.800</u>
Total	<u>3.800</u>	<u>3.800</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, depósitos en garantía corresponde a depósitos en garantía entregados para compra de terreno y para alquiler de oficina y bodega que se encuentran arrendadas para el desarrollo de las actividades de la Compañía.

10 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

10 CUENTAS POR PAGAR (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Proveedores locales y exterior	446.446	388.231
Anticipo clientes	261.194	86.614
Obligaciones tributarias	14.405	6.793
Obligaciones con el IESS	3.774	3.075
Empleados	4.376	2.521
Otras	351	351
Total	<u>730.546</u>	<u>487.585</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por pagar proveedores locales y del exterior representan principalmente facturas por compra de repuestos y accesorios utilizados en la prestación de los servicios, la cual no genera intereses y tiene plazo de 30 días. El resumen de la composición de la cartera de proveedores es:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Glasco IV LLC	94.300	0
Minutocorp S.A.	55.000	0
Dolca S.A	52.707	51.665
Andres Carbo Alvarado	21.029	0
Montajes Electricos y Automatizacion Albarelectric S.A.	20.329	0
Sharef S.A	0	40.261
Srs. Crisafulli, Inc	0	33.878
Akleco S.A.	0	33.379
Andrés Carbo Alvarado	0	21.029
Otros (menores a USS 20.000)	<u>203.081</u>	<u>208.019</u>
Total	<u>446.446</u>	<u>388.231</u>

11 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

El movimiento de gastos acumulados por pagar por los años 2018 y 2017 se presenta de la siguiente forma:

Movimiento	Beneficios sociales	Participación a trabajadores	Impuesto a la renta	Total
	(US dólares)			
Saldo al final del año 2016	9.956	23.849	30.739	64.544
Provisión	27.110	12.708	18.462	58.280
Pago	<u>(24.418)</u>	<u>(23.849)</u>	<u>(30.739)</u>	<u>(79.006)</u>
Saldo al final del año 2017	<u>12.648</u>	<u>12.708</u>	<u>18.462</u>	<u>43.818</u>
Provisión	34.848	12.313	18.851	66.012
Pago	<u>(32.582)</u>	<u>(12.708)</u>	<u>(18.462)</u>	<u>(63.752)</u>
Saldo al final del año 2018	<u>14.914</u>	<u>12.313</u>	<u>18.851</u>	<u>46.078</u>

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

12 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO (Continuación)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas de obligaciones a largo plazo son:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Banco Bolivariano C.A.	819	6.937
Banco de Guayaquil S.A.	22.082	26.813
Relacionados	10.609	10.609
Accionistas, dividendos por pagar	26.882	26.882
Subtotal	60.392	71.241
(-) Porción corriente de obligaciones a L/P	(6.452)	(11.260)
Total	<u>53.940</u>	<u>59.981</u>

Al 31 de diciembre de 2018, el vencimiento de las obligaciones a largo plazo es como sigue:

<u>Año</u>	<u>Bolivariano C.A.</u>	<u>Guayaquil S.A.</u>	<u>Total</u>
		(US Dólares)	
2019	819	5.633	6.452
2020	0	5.706	5.706
2021	0	6.250	6.250
2022	0	4.493	4.493
	<u>819</u>	<u>22.082</u>	<u>22.901</u>

Al 31 de diciembre de 2017, el vencimiento de las obligaciones a largo plazo es como sigue:

<u>Año</u>	<u>Bolivariano C.A.</u>	<u>Guayaquil S.A.</u>	<u>Total</u>
		(US Dólares)	
2018	6.118	5.142	11.260
2019	819	5.222	6.041
2020	0	5.706	5.706
2021	0	6.250	6.250
2022	0	4.493	4.493
	<u>6.937</u>	<u>26.813</u>	<u>33.750</u>

Al 31 de diciembre de 2017, las obligaciones con el Banco Guayaquil S.A. corresponden a tres préstamos pagaderos con dividendos mensuales. El primer préstamo se realizó el 14 de febrero de 2014 por US\$ 26.557 a 4 años plazo con vencimiento en febrero 19 de 2018 con una tasa de interés del 11,08%; el segundo préstamos se realizó el 15 de febrero de 2016 por US\$ 14.738 a 2 años plazo con vencimiento en febrero 13 de 2018 con una tasa de interés del 10,68%; y, el tercer préstamo se realizó el 27 de agosto de 2017 por US\$ 27.877 a 5 años plazo con vencimiento en agosto 30 de 2022 con una tasa de interés del 8,95%.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones a largo plazo con Accionistas y Relacionados no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses. La descomposición del saldo con relacionados y accionistas es el siguiente:

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

12 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO (Continuación)

<u>Relacionados:</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Dolca S.A.	2.640	2.640
Codemet S.A.	809	809
Miguel Roldan	4.146	4.146
Roberto Orce	2.076	2.076
Otros	938	938
Total	<u>10.609</u>	<u>10.609</u>
<u>Accionistas (Dividendos):</u>		
Carolina Idrovo Peña	13.710	13.710
Fernando Idrovo Triviño	13.172	13.172
Total	<u>26.882</u>	<u>26.882</u>

13 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital de la Compañía está representado por 2.500 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una, que totalizan el capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía, cuya composición accionaria la integran los siguientes accionistas:

<u>Accionistas al 31 de diciembre de 2018</u>	<u>No. de Acciones</u>	<u>US dólares</u>
Sra. Carolina Idrovo Peña	1.275	1.275
Sr. Roberto Arturo Morla Morán	1.225	1.225
Total	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>

<u>Accionistas al 31 de diciembre de 2017</u>	<u>No. de Acciones</u>	<u>US dólares</u>
Sra. Carolina Idrovo Peña	1.275	1.275
Sr. Fernando Idrovo Triviño	1.225	1.225
Total	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>

14 GASTOS DE VENTAS

El origen y sus acumulaciones durante los años 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sueldos y salarios	45.772	28.370
Servicios contratados ventas	19.896	715
Movilización y alimentación	12.664	5.922
Atención a clientes	10.321	7.597
Publicidad y promoción venta	9.303	0
Beneficios sociales e indemnizaciones	8.280	5.814
Aportes al IESS y fondo de reserva	7.362	4.960
Subtotal (Pasan)	<u>113.598</u>	<u>53.378</u>

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

14 GASTOS DE VENTAS (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Subtotales (Vienen)	113.598	53.378
Viáticos y pasajes	6.763	11.601
Combustible	6.596	6.861
IVA que se carga al gasto	6.133	9.518
Hospedaje	4.384	6.637
Servicio de transporte	3.818	700
Mantenimiento y reparaciones	3.514	3.632
Alimentación	2.155	782
Gastos de vehículos	2.031	3.423
Impresiones y copias	1.136	58
Horas extras y comisiones	796	1.541
Otros	<u>1.453</u>	<u>1.609</u>
Total	<u>152.377</u>	<u>99.740</u>

15 GASTOS ADMINISTRATIVOS

El origen y sus acumulaciones durante los años 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Sueldos y salarios	44.919	18.928
Servicios contratados	27.336	15.458
Honorarios profesionales	26.602	962
Impuestos contribuciones y otros	23.687	17.015
Arrendamientos	21.600	19.380
Consultorias y asesorías	16.623	13.454
Capacitación y entrenamiento	12.717	5.929
Seguros	10.507	10.086
Gastos de viaje	8.062	8.679
Beneficios sociales e indemnizaciones	7.952	3.712
Agasajos y eventos	6.966	4.430
Aporte al IESS y fondo de reserva	6.481	3.827
Alimentación	6.283	3.022
Mantenimiento y reparaciones	2.163	0
Servicios básicos	2.103	2.299
Suministros de oficina	1.751	1.236
Parqueo	112	809
Adecuaciones	0	12.939
Comisiones	0	140
Otros	<u>17.510</u>	<u>7.596</u>
Total	<u>243.374</u>	<u>149.881</u>

16 GASTOS FINANCIEROS

El origen y sus acumulaciones durante los años 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

16 GASTOS FINANCIEROS (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Intereses pagados	2.694	2.208
Gastos bancarios	1.944	1.438
Otros	<u>450</u>	<u>50</u>
Total	<u>5.088</u>	<u>3.696</u>

17 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2018 y 2017, fue determinada como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
Utilidad del ejercicio	(A)	82.086	84.721
(-) 15% de Participación de empleados	(B)	(12.313)	(12.708)
(-) Gastos no deducibles		<u>5.632</u>	<u>1.836</u>
Base imponible		75.405	73.849
(-) Impuesto a la renta 25%	(C)	(18.851)	(18.462)
(-) Impuesto mínimo	(D)	<u>(9.9981)</u>	<u>(8.228)</u>
Utilidad neta del ejercicio (A-B-C)		<u>50.922</u>	<u>53.551</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía registró como Impuesto a la Renta causado total obtenido como resultado de aplicar la tarifa del 25% a la base imponible determinada para esos años.

A la fecha de este informe (abril 24 de 2019), las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-3218 del 24 de diciembre de 2015 publicada en el R.O. No. 660 del 31 de diciembre de 2015, el Servicio de Rentas Internas dispuso que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. Además se dispuso que los auditores externos presenten hasta el 31 de julio de cada año conforme el noveno dígito del RUC los informes de cumplimiento tributario, correspondientes al ejercicio fiscal anterior. A la fecha la Compañía mantiene en proceso la preparación de dicha información.

18 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 6 de octubre de 2016 y publicada en Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

SOLUCIONES AQUÍCOLAS S.A. SOLUAQUA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

18 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
(Continuación)

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no existen tales cuentas.

Transacciones y operaciones con partes vinculadas.- Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se encuentran reveladas en la Nota 12.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y abril 24 de 2019 (fecha de conclusión de la auditoría) la Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2018.

Comunicaciones de deficiencias en el control interno: - Durante los años 2018 y 2017, como resultado del examen practicado por auditoría externa, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar las observaciones sobre aquellos aspectos inherentes del control interno detectadas por auditoría externa.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.
