

ACQUASPLENDOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO ECONÓMICO 2017

1. ESTADOS FINANCIEROS

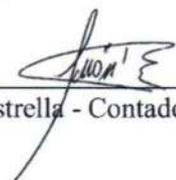
Acquasplendor S. A.
Estados de Situación Financiera
31 de diciembre de 2017 y 2016
Expresados en Dólares de E.U.A.

		<u>2017</u>		<u>2016</u>
Activos				
Activos corrientes:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	US\$	53,323	US\$	83,902
Cuentas por cobrar		291,626		143,769
Otras cuentas por cobrar		53,198		122,587
Inventario		140,501		40,259
Impuestos corrientes y diferidos		247,583		102,004
Relacionadas		79,866		5,000
Otros activos		<u>31,918</u>		<u>20,788</u>
Total activos corrientes		<u>898,015</u>		<u>518,309</u>
Activos no corrientes:				
Propiedades, planta y equipos, neto		<u>961,623</u>		<u>725,728</u>
Total activos no corrientes		<u>961,623</u>		<u>725,728</u>
Total activos	<u>US\$</u>	<u>1,859,638</u>	<u>US\$</u>	<u>1,244,037</u>
Pasivos y patrimonio de accionistas				
Pasivos corrientes:				
Cuentas por pagar		532,393		359,554
Impuestos corrientes		5,926		5,734
Otras cuentas por pagar		19,082		17,043
Pasivos acumulados		45,594		44,811
Relacionadas		<u>108,570</u>		<u>191,733</u>
Total pasivos corrientes		711,565		618,875
Pasivos no corrientes:				
Partes Relacionadas		<u>4,187,951</u>		<u>3,271,450</u>
Total pasivos no corrientes		<u>4,187,951</u>	<u>US\$</u>	<u>3,271,450</u>
Total pasivos	<u>US\$</u>	<u>4,899,516</u>	<u>US\$</u>	<u>3,890,325</u>
Patrimonio de accionistas:				
Capital pagado		2,000		2,000
Resultados acumulados:				
Pérdidas acumuladas		(2,636,652)		(2,095,546)
Resultado del ejercicio		<u>(405,226)</u>		<u>(552,742)</u>
Total patrimonio de accionistas		<u>(3,039,878)</u>		<u>(2,646,288)</u>
Total pasivos y patrimonio de accionistas	<u>US\$</u>	<u>1,859,638</u>	<u>US\$</u>	<u>1,244,037</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Leandro Riveron Bordón – Gerente General



Daniel Cerón Estrella - Contador General

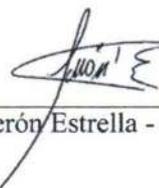
Acquasplendor S. A.
Estados de Resultados Integrales
Años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de actividades ordinarias	1,697,863	1,315,508
Costo de ventas	(950,602)	(896,749)
Margen bruto	747,261	418,759
Gastos:		
Administración	(701,157)	(628,653)
Ventas	(550,196)	(323,833)
Financieros	(9,200)	(8,630)
Otros ingresos	-	1,251
Total gastos	(1,260,553)	(959,865)
Pérdida del ejercicio	(513,292)	(541,106)
Impuesto a la renta corriente	(6,631)	(11,636)
Impuesto a la renta diferido	<u>114,697</u>	-
Pérdida neta	<u>(405,226)</u>	<u>(552,742)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Leandro Riverón Bofrón – Gerente General



Daniel Cerón Estrella - Contador General

Acquasplendor S. A.

Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas
Años Terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

	Capital Pagado	Aporte futuro aumento de capital	Resultados acumulados	
			Resultados acumulados	Resultados del ejercicio
Saldos a Diciembre 31, 2015	2,000	-	(1,314,518)	(781,028)
Pérdida 2016				(552,742)
Transferencia			(781,028)	781,028
Saldos a Diciembre 31, 2016	2,000	-	(2,095,546)	(552,742)
Pérdida 2017				(405,226)
Ajuste de años anteriores			11,636	
Transferencia			(552,742)	552,742
Saldos a Diciembre 31, 2017	2,000	-	(2,636,652)	(405,226)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Leandro Riverón Bordón – Gerente General



Daniel Cerón Estrella - Contador General

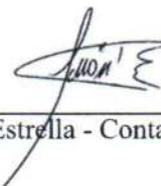
Acquasplendor S. A.
Estados de Flujos de Efectivo
Años Terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Actividades de Operación:		
Recibido de clientes	1,475,820	910,470
Pagado a proveedores y empleados	(1,257,346)	(489,349)
Impuesto a las ganancias	113,133	(11,636)
Otros ingresos	11,637	
Intereses pagados	<u>(9,200)</u>	<u>(7,378)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>334,044</u>	<u>402,107</u>
Actividades de Inversión:		
(Adquisición) Baja de activo fijo	<u>(364,623)</u>	<u>(339,706)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(364,623)</u>	<u>(339,706)</u>
Variación en efectivo	(30,579)	62,401
Efectivo al inicio del año	<u>83,902</u>	<u>21,501</u>
Efectivo al final del año	<u>53,323</u>	<u>83,902</u>
Conciliación de la utilidad neta del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Pérdida	(405,226)	(552,742)
Amortizaciones y depreciaciones	128,728	89,330
Ajustes de años anteriores	11,636	
Cambios en activos corrientes	(410,285)	(279,441)
Cambios en pasivos corrientes	<u>1,009,191</u>	<u>1,144,960</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>334,044</u>	<u>402,107</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Leandro Riveron Bordón – Gerente General



Daniel Cerón Estrella - Contador General

Acquasplendor S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre 2017 y 2016

2. OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía fue constituida en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador mediante escritura pública de mayo 12 del 2012 y está dedicada a la explotación, comercialización e industrialización de agua y bebidas en todas sus formas posibles.

Al 31 de diciembre del 2017, sus accionistas son: Sambah Business Inc., una sociedad constituida en la República de Panamá con el 68% de participación accionaria y DFC Ecuador, LLC una sociedad constituida en Estados Unidos de América con el 32% de participación accionaria.

Actualmente comercializa agua bajo la marca Splendor en el mercado local y bajo la marca HealthO2 en el mercado del exterior.

3. POLÍTICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES

Los estados financieros del año 2017 han sido preparados tomando en cuenta que la Compañía continuará operando como empresa en funcionamiento, los cuales prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal de los negocios

Al respecto la Administración de la Compañía considera que para los siguientes años, la compañía seguirá operando como negocio en funcionamiento, principalmente por lo siguiente:

La Compañía Acquasplendor S. A, sigue creciendo paulatinamente y ganando cada vez más espacio en el mercado ecuatoriano, principalmente en los mercados de las cadenas La favorita y la Corporación el Rosado; se han abierto nuevos centros de distribución en el País como en las ciudades de Manta y Buena Fé y se iniciaran las gestiones para abrir otros centros de distribución en la región costa, en Salinas, Montañita y La Libertad. Se han desarrollado dos nuevas aplicaciones para las ventas Online, la primera una aplicación para pedidos la cual descongestionará el servicio call center y hará más eficiente nuestra gestión de ventas y la segunda para compras Online con un servicio VIP, la cual está en crecimiento y desarrollo con estrategias de redes sociales que tiene como pronóstico incrementar nuestras ventas en un 20 %.

La compañía está en planes de inversión, para finales del año 2018, con la compra de una línea de producción para la elaboración de envases de vidrio con capacidad suficiente para atender aquellos mercados o clientes que requieren este tipo de envase, como restaurantes, hoteles y cadenas de mercados, lo cual representara un incremento en nuestra cartera de productos y nos hace más competitivos en el mercado internacional con aguas que tienen nuestra categoría, lo cual pronostica un incremento en ventas de hasta un 30 % según el plan de marketing realizado.

El producto Health2o se sigue exportando a Chile, específicamente en la ciudad de Santiago de Chile y continúa creciendo y posicionándose, con lo cual se está planificando terminar con la operación a finales de año con resultados positivos, por lo que se estima que las ventas superen los US\$ 30,000 mensuales en Chile, lo cual representa un incremento de un 15 % de nuestras ventas actuales. Se estima para el año 2019, las exportaciones hacia Estados Unidos se incrementen en un 20% debido a nuevos clientes en La Florida y en Carolina del Norte, y al incremento en oferta con la nueva máquina de envases de vidrio, este incremento debe alcanzar los US\$ 100,000 en el 2019.

Con las nuevas inversiones en camiones, máquinas para la fabricación de envases de vidrio, desarrollo de aplicaciones para ventas Online, exportaciones y apertura de nuevos mercados nacionales e internacionales, la compañía Acquasplendor S.A deberá terminar el año 2018 con valores positivos en cuanto su resultados económicos y financieros.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 fueron aprobados mediante actas por la Junta General de Accionistas representado por el Sr. Carlos Chávez el 28 de mayo del 2018, quien los aprobó sin salvedades.

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:

4. 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, los préstamos 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.

Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

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.

Inventarios

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo se asigna utilizando el método promedio ponderado de fabricación para productos terminados y costo promedio de adquisición para materia prima, materiales y suministros. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Propiedades planta y equipos

Medición inicial. Se registran al costo de adquisición. 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.

Método de depreciación y vidas útiles. El costo de propiedades, planta 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 estimadas por la gerencia de la Compañía, son como sigue:

	Vida útil en años
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 será reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos la cual es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

Deterioro del valor de los activos tangibles.

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evaluará 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 reconocerán 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.

El impuesto corriente y el diferido si hubiere, se registrarán 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.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante un año. La utilidad gravable diferiría de la utilidad contable, debido a partidas de ingresos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. 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.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras, contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles, mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles

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.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la transferencia del activo; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y 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.

Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes 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.

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.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo está constituido como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>
Fondos fijos de caja chica	US\$ 5,090	US\$	2,734
Cuentas en bancos locales	<u>48,223</u>		<u>81,168</u>
	<u>US\$ 53,323</u>	US\$	<u>83,902</u>

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>
Clientes	US\$ 234,356	US\$	58,086
Otros clientes	<u>57,270</u>		<u>85,682</u>
	<u>US\$ 291,626</u>	US\$	<u>143,769</u>

Clientes representan valores por cobrar por venta de productos, con vencimientos entre 30 y 60 días.

Otras Cuentas Por Cobrar

Las otras cuentas por cobrar están representadas como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>
Empleados	US\$ 238	US\$	96,995
Anticipos a proveedores de bienes y servicios	24,801		8,090
Valores por liquidar	5,746		
Otros	<u>22,413</u>		<u>17,502</u>
	<u>US\$ 53,198</u>	US\$	<u>122,587</u>

Inventarios

El inventario está constituido como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>
Materia prima (tapas, etiquetas y botellas)	US\$ 140,501	US\$	40,159
	<u>US\$ 140,501</u>	US\$	<u>40,159</u>

Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes están representados como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>
Activo por impuesto diferido	US\$ 114,696	US\$	-
Impuesto al valor agregado IVA	45,027		36,258
Retenciones de IVA	70,378		53,150
Retenciones de impuesto a la renta	<u>17,482</u>		<u>12,596</u>
	<u>US\$ 247,583</u>	US\$	<u>102,004</u>

El activo por impuesto diferido se origina por la amortización de la pérdida habida en el año 2017 por US\$ 458,787, valor que se prevé compensar con las utilidades esperadas en los siguientes años y es determinada como sigue:

	<u>Estado de situación</u>		<u>Estado de resultado integral</u>	
	2017	2016	2017	2016
Diferencias temporarias:				
Amortización de la pérdida tributaria 2017	458,787	-	458,787	-
Efecto tributario a la tasa del 25%:				
Efecto en el impuesto diferido en resultados			<u>114,696</u>	
Activo por impuesto diferido neto	<u>114,696</u>			

Los pasivos por impuestos corrientes están representados como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>
Impuesto redimible a las botellas Plásticas – IRBP	1,830	US\$	2,706
Retenciones de impuesto a la renta	3,229		2,326
Retenciones de IVA	867		702
	<u>US\$ 5,926</u>	US\$	<u>5,734</u>

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2017	2016
Pérdida del ejercicio	(513,292)	(541,106)
Más gastos no deducibles	61,138	12,662
Utilidad (pérdida) gravable	(452,154)	(528,444)
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	-	-
Anticipo determinado	10,009	11,636
Rebaja Decreto No. 210	(3,378)	
Anticipo de impuesto a la renta pagado	(1,563)	(4,130)
Menos crédito tributario años anteriores	(12,596)	(11,656)
Menos retenciones en la fuente en el año	(9,954)	(8,446)
Crédito tributario a favor de la empresa	<u>(17,482)</u>	<u>(12,596)</u>

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo a pagar el valor del anticipo calculado para el año correspondiente.

A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2015 al 2017, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones. sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

Asuntos Tributarios de Resumen de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera. Los aspectos más importantes se presentan a continuación:

Tarifa de Impuesto a la Renta a nivel general: Se incrementa la tarifa del 22% por la del 25%; así mismo se gravará la tarifa del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta.

Se aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible para las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares APS (declarado en febrero de cada ejercicio económico).

Tarifa de Impuesto a la Renta en la Reinversión de Utilidades: Únicamente podrán acceder a la tarifa reducida de impuesto a la renta del 15% por reinversión las siguientes sociedades:

Exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido en activos productivos, así como la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas y exportadores habituales: Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan la condición de exportadores habituales, mantendrán la tarifa del 22%. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se refleje un mantenimiento del empleo o incremento del mismo. Las condiciones y límites para la aplicación de este beneficio se establecerán por el Comité de Política Tributaria.

Exoneración del impuesto a la renta para nuevas microempresas: Las nuevas microempresas que inicien su actividad económica a partir de la vigencia de esta Ley, gozarán de la exoneración del Impuesto a la Renta durante 3 años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus productos productivos.

En aquellos casos en los que un mismo sujeto pasivo pueda acceder a más de una exención, por su condición de microempresa y de organización de la economía popular y solidaria, se acogerá a aquella que le resulte más favorable.

Base imponible para Microempresas: Para establecer la base imponible se deberá deducir adicionalmente 1 fracción básica desgravada con tarifa 0 del impuesto a la renta para personas naturales (US\$ 11,270)

Deducciones por desahucio y jubilación: Solo serán deducibles los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de Impuesto a la Renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.

Sanción por ocultamiento patrimonial: Los sujetos pasivos que no declaren al Servicio de Rentas Internas, conforme a las condiciones señaladas en la normativa vigente, la información de su patrimonio en el exterior y/o su valor, ocultándola de manera directa o indirecta, en todo o en parte, serán sancionados con una multa del 1% del valor total de sus activos o el 1% de sus ingresos correspondientes al ejercicio fiscal anterior (2017), el mayor de los dos, calculados por cada mes o fracción de mes de retraso, sin que esta pueda superar el 5% del valor de los activos o del monto de sus ingresos, según corresponda.

Sujetos Pasivos obligados de llevar contabilidad: Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos en base a los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal anterior (2017), sean mayores a \$ 300,000.00 dólares, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley.

Deducciones en el cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta: Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

Así mismo, para efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirán de los rubros correspondientes a activos, costos y gastos deducibles de dicho impuesto y patrimonio, cuando corresponda, los montos referidos a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios.

Devolución del Anticipo de Impuesto a la Renta:

El Servicio de Rentas Internas, de oficio o previa solicitud del contribuyente, podrá conceder la reducción o exoneración del pago del anticipo impuesto a la renta de conformidad con los casos, términos y condiciones que se establezcan en el Reglamento.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo establecido, cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo y siempre que este supere el impuesto causado, en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general, definido por la Administración Tributaria mediante resolución de carácter general, en la que se podrán también fijar un TIE promedio por segmentos. Sin embargo, el exceso sujeto a devolución no podrá ser mayor que la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado. Para el efecto, el contribuyente presentará su petición debidamente justificada sobre la que el Servicio de Rentas Internas realizará las verificaciones y controles que correspondan.

El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el Impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

El Servicio de Rentas Internas de encontrar indicios de fraude con y sin perjuicio de las acciones legales, aplicará un recargo del 200% del valor declarado indebidamente.

Devolución de Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) en la actividad de exportación: Los exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario, tienen derecho a la devolución de los pagos realizados por concepto de ISD en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten, en un plazo no mayor a 90 días, sin intereses, en la forma, requisitos y procedimientos que el Servicio de Rentas internas establezca para el efecto, mediante resolución de carácter general.

Las materias primas, insumos y bienes de capital serán los que consten en el listado que para el efecto establezca el Comité de Política Tributaria.

Lo señalado precedentemente aplicará también del Impuesto a la Salida de Divisas pagado por concepto de comisiones en servicios de turismo receptivo, conforme las condiciones y límites que establezca el Comité de Política Tributaria.

Base Imponible de los productos sujetos al Impuesto a los Consumos Especiales (ICE): La base imponible de los productos sujetos al ICE, de producción nacional o bienes importados, se determinará con base en el precio de venta al público sugerido por el fabricante o importador, menos el IVA y el ICE o con base en los precios referenciales que mediante Resolución establezca anualmente el Director General del SRI. A esta base imponible se aplicarán las tarifas ad-valorem que se establecen en esta ley. 21

Los sujetos pasivos del ICE declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas. En el caso de ventas a crédito con plazo mayor a 1 mes, se establece un mes adicional para la presentación de la respectiva declaración, conforme lo dispuesto en el Reglamento a esta Ley.

Relacionada - Activos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 representa valores por cobrar a la relacionada Interaction SPA Chile por US\$ 61,009, originado para cubrir gastos por la apertura y puesta funcionamiento de una oficina en dicho país y por la venta de productos por US\$ 18,857, valores que serán recuperados una vez que esta compañía empiece a generar ingresos.

Propiedades, planta y equipos

Un detalle de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Terreno	US\$ 43,558	US\$ 43,558
Edificio	84,741	16,442
Muebles y enseres y equipos de oficina	35,590	9,667
Maquinaria y equipos	509,492	462,387
Equipo de transporte	395,252	182,214
Equipo de computación	25,520	20,234
Equipos varios	126,530	124,468
Equipos de logística	17,814	14,904
Subtotal	1,238,497	873,874
Menos - Depreciación acumulada	(276,874)	(148,146)
	US\$ 961,623	US\$ 725,728

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

	Terreno	Edificio	Maquinarias y equipos	Equipo de transporte	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Equipos Varios	Equipos de Logística	Total
Costo:										
Saldo al 01-Ene-2016	43.558	16.442	221.830	91.635	4.711	3.637	18.090	123.028	11.237	534.168
Adiciones			240.557	90.579	196	1.123	2.144	1.440	3.667	339.706
Saldo al 31-Dic-2016	43.558	16.442	462.387	182.214	4.907	4.760	20.234	124.468	14.904	873.874
Amortización:										
Saldo al 01-Ene-2016	-	-	(12.115)	(8.707)	(601)	(668)	(11.167)	(25.248)	(309)	(58.815)
Depreciación	-	-	(38.925)	(29.020)	(425)	(407)	(5.357)	(10.473)	(4.724)	(89.331)
Saldo al 31-Dic-2016	-	-	(51.040)	(37.727)	(1.026)	(1.075)	(16.524)	(35.721)	(5.033)	(148.146)
Saldo neto	43.558	16.442	411.347	144.487	3.881	3.685	3.710	88.747	9.871	725.728

	Terreno	Edificio	Maquinarias y equipos	Equipo de transporte	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Equipos Varios	Equipos de Logística	Total
Costo:										
Saldo al 01-Ene-2017	43.558	16.442	462.387	182.214	4.907	4.760	20.234	124.468	14.904	873.874
Adiciones		68,299	47,105	213,038	25,923	-	5,286	2,062	2,910	364,623
Saldo al 31-Dic-2017		84,741	509,492	395,252	30,830	4,760	25,520	126,530	17,814	1,238,497
Amortización:										
Saldo al 01-Ene-2017	-	-	(51.040)	(37.727)	(1.026)	(1.075)	(16.524)	(35.721)	(5.033)	(148.146)
Depreciación	-	-	(1,328)	(104,396)	(1,847)	(476)	(3,043)	(12,559)	(5,079)	(128,728)
Saldo al 31-Dic-2017	-	-	(52,368)	(142,123)	(2,873)	(1,551)	(19,567)	(48,280)	(10,112)	(276,874)
Saldo neto	43,558	84,741	457,124	253,129	27,957	3,209	5,953	78,250	7,702	961,623

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
Proveedores locales	US\$	531,053	US\$	358,894
Anticipo de clientes		1,340		660
	US\$	532,393	US\$	359,554

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

Relacionada - Pasivos Corrientes

Cuentas por pagar a Acquad'or C. A. "En Liquidación", representan obligaciones originadas por el pago mensual del Impuesto redimible a las botellas plásticas – IRBP, fondos que son transferidos por Acquasplendor S. A. por ser esta compañía quien comercializa los productos que se elaboran en la planta de Acquad'or C. A. "En Liquidación"

Relacionadas no Corrientes

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
DFC Ecuador, LLC	US\$ 3,372,234	US\$ 2,440,733
Siena Inversiones Limitadas	750,000	750,000
Sambay Business Inc.	<u>65,717</u>	<u>80,717</u>
	<u>US\$ 4,187,951</u>	<u>US\$ 3,271,450</u>

Patrimonio

Capital pagado. Está representado por de 2,000 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario. El capital autorizado está establecido en US 2,000. Las acciones no se cotizan en Bolsa.

Pérdidas acumuladas. Representa las pérdidas acumuladas desde el año 2010 hasta diciembre 31 del 2017. Estas pérdidas pueden ser compensadas con los aportes para futuro aumento de capital, con aportaciones de los accionistas para futuras capitalizaciones o pueden ser compensadas con las utilidades que obtenga la Compañía en los siguientes años.

Gastos Administración y Ventas

Los gastos de administración y ventas están representados como sigue:

	2017	2016
Sueldos y Beneficios a Empleados	US\$ 439,110	US\$ 373,996
Honorarios	204,506	188,031
Arriendos	77,120	70,990
Gastos de viaje	47,126	47,923
Transporte	70,178	45,191
Mantenimiento	55,508	32,490
Publicidad	55,554	31,552
Servicios básicos	28,443	28,274
Combustible	28,994	22,058
Impuestos y Contribuciones	20,018	19,576
Movilización	20,692	12,189
Gastos de exportación	47,247	10,358
Suministros	4,331	3,322
Intereses y multas	1,126	101
Otros gastos	158,031	66,435
	<u>US\$ 1,257,984</u>	US\$ 952,486
