

Informe de auditoría a los Estados Financieros de

**AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN
ACUACULTURA**

Año terminado
Al 31 de diciembre de 2018

AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA

Informe sobre el examen de los estados financieros
Año terminado al 31 de diciembre de 2018

INDICE DE CONTENIDO	Página
SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA	
Dictamen de los auditores independientes	1 – 4
SECCIÓN II: ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8 – 9
Notas a los estados financieros	10 – 35

ABREVIATURAS UTILIZADAS:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
No.	-	Número
R.O.	-	Registro Oficial
IASB	-	<i>International Accounting Standards Board</i>
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
ORI	-	Otros Resultados Integrales
SRI	-	Servicio de Rentas Internas

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de
AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA
Duran, Ecuador

Opinión:

1. Hemos auditado los estados financieros de **AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA** (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluye un sumario de las principales políticas contables.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, así como su desempeño financiero y flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos para la opinión:

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con esas normas, se describe en los párrafos 7 y 8 "Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros" de nuestro informe. Somos una Firma independiente de la Compañía, en la forma que establece el Comité sobre Normas de Ética Internacional para Contadores Públicos: Código de Ética para Contadores Públicos y con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría a los estados financieros en la República del Ecuador y, hemos cumplido las otras responsabilidades éticas que se establecen en el Código de Ética para Contadores Públicos y en la normativa que al respecto, rige en la República del Ecuador. Creemos que la evidencia de auditoría obtenida, nos provee base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Incertidumbre importante respecto al negocio en marcha:

4. Como se explica con más detalle en la Nota A (Negocio en Marcha), los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre de 2018, los pasivos corrientes exceden a los activos corrientes en US\$750,879.99, se reporta una pérdida acumulada de US\$148,735.63 y pérdida del período de US\$66,325.18.

Guayaquil

Ciudad del Río, Puerto Santa Ana
Edificio The Point, P. 25, Ofi. 2509
Teléfono: +593 (4) 3728370

Quito

Avenida de los Shyris y Suecia
Edificio Renazzo Plaza, P. 5, Ofi. 510
Teléfono: + 593 (2) 3331027

Esta situación indica, a nuestro juicio, que la continuidad de la Compañía como negocio en marcha y la generación de operaciones rentables dependen de eventos futuros, que incluyen la capitalización de nuevos aportes por parte de los accionistas y alcanzar el crecimiento proyectado para el ejercicio económico 2019, que permita soportar la estructura de costos. Nuestra opinión no se modifica por este asunto.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

5. La Administración de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con NIIF y de la implementación de los controles internos necesarios, que permitan la elaboración de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la Administración es la responsable de determinar la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, si es aplicable, asuntos relacionados con el negocio en marcha y usando la base contable de negocio en marcha, a menos que se intente liquidar la Compañía o cesar operaciones o no tiene otra alternativa real que hacerlo. Los encargados de la Administración son los responsables de supervisar el proceso sobre reportes financieros de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en la Auditoría a los Estados Financieros:

7. El objetivo de nuestra auditoria es obtener una seguridad razonable de si, los estados financieros de la Compañía, tomados en conjunto, están libres de errores materiales, debido a fraude o error y, emitir el informe del auditor donde se incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, detecte los errores materiales, de existir. Los errores se pueden originar por fraudes o errores y se consideran materiales si, individualmente o en su agregado, pueden influenciar en las decisiones económicas de los usuarios que toman como referencia éstos estados financieros.
8. Como parte de una auditoria conducida de acuerdo con NIA, nosotros utilizamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional, durante la ejecución de la auditoria. También:
 - Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea por fraude o error y diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, obteniendo evidencia de auditoria suficiente y apropiada, para proporcionar una base para nuestra opinión.

- El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude, es mayor del que se origina en un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionadas, tergiversaciones o que superó al control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones correspondientes realizadas por la administración.
- Evaluamos lo apropiado de las bases contables utilizadas por la administración, considerando el principio de negocio en marcha y, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, para determinar si existe incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan crear dudas importantes sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida a la fecha de nuestro Informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar condiciones para que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido general de los estados financieros, incluyendo revelaciones y, si los estados financieros representan las transacciones y eventos fundamentales, de manera que se logre la presentación razonable.
- Obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre la información financiera de la Compañía y actividades del negocio, para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría a los estados financieros de la Compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nosotros comunicamos a la gerencia general, entre otros asuntos, el alcance y cronograma planeados para la auditoría y los hallazgos significativos determinados en la auditoría, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la ejecución de nuestra auditoría.

También hemos proporcionado a la gerencia general, una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes, en relación con nuestra independencia y les hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente puedan hacer pensar que afecta nuestra independencia y, de ser el caso, las seguridades adoptadas.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

9. De acuerdo con lo establecido en el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno, es responsabilidad del auditor externo incluir en su informe de auditoría a los estados financieros, una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía auditada. Para el efecto, la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 y sus reformas, emitidas por el director del Servicio de Rentas Internas (SRI), establece las Normas para la Elaboración y Presentación del Informe de Cumplimiento Tributario y sus Anexos. Nuestra opinión sobre el cumplimiento tributario se basa en la revisión de los anexos que para el efecto emite el SRI y cuya fecha de presentación del informe y anexos es hasta el 28 de julio del 2019, conforme al noveno dígito del RUC del auditado. A la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, el SRI no ha publicado dicha información, por lo que emitiremos nuestra opinión al respecto, en un informe por separado.

OHM&Co.

15 de febrero de 2019
Guayaquil, Ecuador.
RNAE – 833


Charick Mahauad
Socio

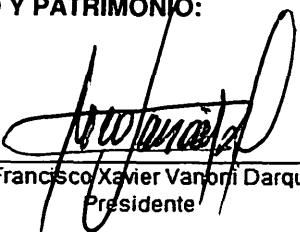
ESTADOS FINANCIEROS

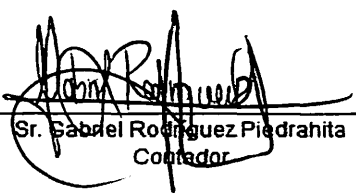
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en USDólares)

5

		Años terminados al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Notas			
ACTIVO			
Activo corriente			
Caja y bancos	D	14,896.96	13,106.80
Cuentas y documentos por cobrar	E	809,257.41	545,959.68
Inventarios	F	8,581.16	9,169.99
Crédito tributario a favor de la empresa	G	17,275.72	15,553.03
Pagos anticipados	H	42,285.47	27,205.25
		<u>892,296.72</u>	<u>610,994.75</u>
Activo no corriente			
Activos fijos	I	1,088,944.72	1,419,461.89
Activo por impuesto diferido		20,631.44	-
		<u>1,109,576.16</u>	<u>1,419,461.89</u>
TOTAL DEL ACTIVO:		<u>2,001,872.88</u>	<u>2,030,456.64</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	J	1,301,457.96	1,251,902.59
Gastos acumulados por pagar	K	27,659.33	22,279.67
Porción corriente		326,927.79	327,739.12
		<u>1,656,045.08</u>	<u>1,601,921.38</u>
Pasivo no corriente			
Pasivo no corriente	L	336,444.23	569,423.14
		<u>336,444.23</u>	<u>569,423.14</u>
Patrimonio			
	M		
Capital social		800.00	800.00
Aportes para futuras capitalizaciones		280,000.00	-
Reservas		7,047.75	-
Resultados acumulados		(148,735.63)	(148,735.63)
Resultado del ejercicio		(79,193.55)	7,047.75
Otros resultados integrales		(50,535.00)	-
		<u>9,383.57</u>	<u>(140,887.88)</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:		<u>2,001,872.88</u>	<u>2,030,456.64</u>


 Ing. Francisco Xavier Vanoni Darquea
 Presidente

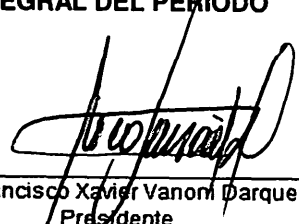

 Sr. Gabriel Rodríguez Piedrahita
 Contador

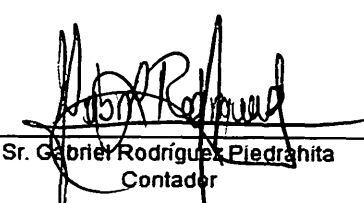
Vea notas a los estados financieros

AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (Expresado en USDólares)

6

	Notas	Años terminados al Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Ingresos por actividades ordinarias	N	1,447,795.15	1,168,786.80
Costos de servicios prestados	O	(1,342,989.82)	(1,026,846.96)
Utilidad bruta		104,805.33	141,939.84
Gastos administrativos	P	(104,470.11)	(89,411.93)
Utilidad operativa		335.22	52,527.91
Gastos financieros		(57,687.31)	(47,298.70)
Otros gastos		(63,182.51)	(68,941.45)
Otros ingresos		54,209.42	78,712.05
Utilidad antes de impuestos y participación de los trabajadores en las utilidades		(66,325.18)	14,999.81
Participación a los trabajadores	Q	-	(2,249.97)
Impuesto a la renta	R	(12,868.37)	(5,702.09)
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO		(79,193.55)	7,047.75
Pérdida actuarial		(50,535.00)	-
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		(129,728.55)	7,047.75


 Ing. Francisco Xavier Vanom Darquea
 Presidente

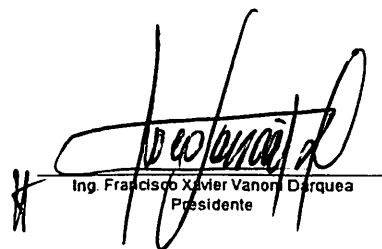

 Sr. Gabriel Rodríguez Piedrahíta
 Contador

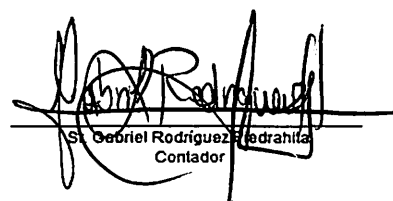
Vea notas a los estados financieros

AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Expresado en USDólares)

7

	Notas	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reservas			Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	ORI	Total Patrimonio
				Legal	Facultativa	Total reservas				
Saldo al 1 de enero del 2017		800.00	-	-	-	-	(148,735.63)	-	-	(147,935.63)
Pérdida neta del ejercicio 2017		-	-	-	-	-	-	7,047.75	-	7,047.75
Saldo al 31 de diciembre de 2017	M	800.00	-	-	-	-	(148,735.63)	7,047.75	-	(140,887.88)
Transferencia de resultados		-	-	704.77	6,342.98	7,047.75	-	(7,047.75)	-	-
Pérdida actuarial		-	-	-	-	-	-	-	(50,535.00)	(50,535.00)
Aportes de accionistas	E (1)	-	280,000.00	-	-	-	-	-	-	280,000.00
Utilidad neta del ejercicio 2018		-	-	-	-	-	-	(79,193.55)	-	(79,193.55)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	M	800.00	280,000.00	704.77	6,342.98	7,047.75	(148,735.63)	(79,193.55)	(50,535.00)	9,383.57

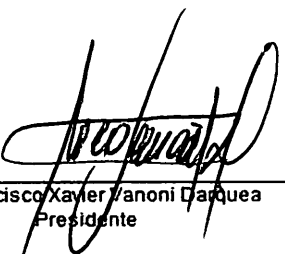

 Ing. Francisco Xavier Vanoni Darquea
 Presidente

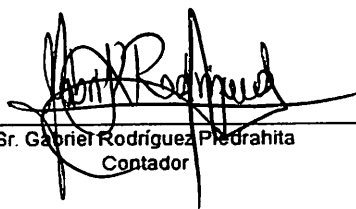

 Sr. Gabriel Rodríguez Medraña
 Contador

AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Expresados en USDólares)

8

		Años terminados al 31 de diciembre de	
	Notas	2018	2017
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Efectivo recibido de clientes		1,467,361.32	1,187,826.89
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(1,196,463.63)	(469,275.44)
Intereses pagados		(58,333.50)	(48,607.16)
Impuesto a la renta (Otros egresos de operación)		-	(5,373.87)
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación		212,564.19	664,570.42
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Adquisición de propiedades y equipos	I	(37,243.95)	(520,873.92)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		(37,243.95)	(520,873.92)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Obligaciones bancarias		(173,530.08)	(131,989.70)
Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento		(173,530.08)	(131,989.70)
AUMENTO DEL EFECTIVO		1,790.16	11,706.80
Saldo del efectivo al inicio del año	D	13,106.80	1,400.00
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		14,896.96	13,106.80

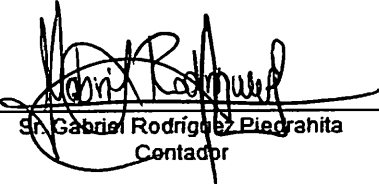

 Ing. Francisco Xavier Vanoni Darquea
 Presidente


 Sr. Gabriel Rodríguez Piedrahita
 Contador

Vea notas a los estados financieros

		Años terminados al	
		31 de diciembre de	
	Notas	2018	2017
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDA (PÉRDIDA) NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO		(79,193.55)	7,047.75
Partidas conciliatorias:			
Depreciación de activos fijos, neto	I	367,761.12	237,540.54
Amortizaciones de seguros		49,868.23	31,604.59
Otros ingresos		(1,496.21)	(7,926.92)
Otros egresos		9,321.61	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-	-
Participación Trabajadores	Q	-	2,249.97
Impuesto a la renta	R	(7,763.07)	8,237.03
		<u>338,498.13</u>	<u>278,752.96</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:			
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar		15,025.77	(15,025.77)
Aumento en inventarios		(13,714.56)	(9,169.99)
Aumento en otras partidas deudoras		(65,957.87)	(534,221.53)
Aumento en cuentas por pagar		12,072.88	53,572.16
Aumento en otras partidas acreedoras		-	922,920.52
Aumento en pagos anticipados		(113,955.94)	(40,695.78)
Aumento en obligaciones por beneficios definidos		40,595.78	13,811.72
Disminución obligaciones por impuestos corrientes		-	(5,373.87)
		<u>(125,933.94)</u>	<u>385,817.46</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u><u>212,564.19</u></u>	<u><u>664,570.42</u></u>


 Ing. Francisco Xavier Vanoni Darquea
 Presidente


 Sr. Gabriel Rodríguez Piedrahíta
 Contador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

A. AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA:

Antecedentes:

AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA fue constituida mediante escritura pública el 14 de junio del 2012 con domicilio en el cantón Guayaquil, un capital suscrito de US\$800 de un valor nominal de US\$1.00. Su constitución fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SC.IJ.DJC.G.12.3614 e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de enero de 2013 y tiene una duración de 50 años desde la fecha de inscripción. La Compañía desde la fecha de su constitución, ha celebrado las siguientes reformas:

Acto	Fecha Resolución	Fecha de Inscripción Registro Mercantil
Cambio de objeto social (1)	27-11-2015	23-02-2016
Cambio de domicilio (2)	23-09-2016	17-11-2017

- (1) Mediante **Escritura Pública de Reforma del Estatuto Social** la Compañía reformó sus estatutos, modificando el artículo segundo y, agregando tres artículos nuevos. Estas modificaciones se incluyen en el Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas, en la resolución No. 804-RE-009-2015-ANT-DPG.
- (2) Mediante **Resolución No. SCVS-INC-DNASD-SAS-16-5079** la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros aprobó el cambio de domicilio de la Compañía **AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA** del cantón Guayaquil al cantón Durán, provincia del Guayas; y la reforma del estatuto constante en la referida escritura.

Información general:

Las operaciones de la Compañía están reguladas por las diferentes entidades estatales de control. Se rige bajo las normas societarias y tributarias vigentes en el País y por las disposiciones de su estatuto establecido en la constitución.

La Compañía tiene como objeto social dedicarse al servicio de transporte de carga pesada. Su domicilio principal y su lugar de operaciones efectivas están ubicados en la ciudad de Duran.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

A. AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA: (Continuación)**Aprobación de los estados financieros:**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 que se adjuntan, fueron emitidos por la Administración con las autorizaciones correspondientes el 04 de febrero de 2019, los mismos que posteriormente serán presentados a la Gerencia y a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la gerencia de **AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA**, serán aprobados sin modificación.

Moneda de presentación:

Los estados financieros que se adjuntan y las unidades monetarias que se mencionan en estas notas, han sido expresados en Dólares Estadounidenses (US\$), que es la moneda de uso oficial en la República del Ecuador, desde el año 2000.

Bases de preparación de los Estados Financieros:

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Las políticas contables aplicadas por la Administración son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

La Compañía fue constituida en el año 2012, por ello, desde su inicio de operaciones **AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA** sus balances fueron presentados bajo la NIIF para las PYMES, en cumplimiento con estas disposiciones establecidas por la entidad mencionada. No registra efecto por adopción por primera vez en el patrimonio.

Para efectos de registro y preparación de estados financieros, la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de la Superintendencia de Compañías emitida el 12 de enero del 2011, establece que se considera como PyME una compañía que cumpla con las siguientes 3 condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

A. AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA: (Continuación)

En vista que **AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA** cumple con los lineamientos establecidos para su definición como PyME, aplica como marco contable NIIF para las PYMES.

Medición:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados en base al costo histórico, de adquisición o nominal, excepto por las provisiones por beneficios a empleados que se miden en base al método actuarial de costo unitario proyectado. Las políticas más significativas se resumen en la **Nota B**.

Elaboración de estados financieros y reportes:

La Compañía prepara sus estados financieros a partir de sus registros contables que mantiene en su sistema informático, el mismo que está diseñado para cumplir con los requerimientos y obligaciones legales en lo referente a aspectos tributarios y societarios.

Estos estados financieros no incluyen instrumentos de deuda o de patrimonio que se negocien en un mercado público, ni tampoco la actividad principal de la Compañía es el mantener activos en calidad de fiduciaria, debido a esto es considerada dentro del grupo de pequeñas y medianas entidades, según lo establecido en los párrafos 1.2 y 1.3 de la Sección 1 de la NIIF para las PYMES.

Al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros se presentan comparativos con el año anterior, las notas a estos estados financieros incluye información descriptiva y narrativa para la comprensión de los estados financieros del período corriente, en cumplimiento de lo establecido en el párrafos 3.14 de la Sección 3 de la NIIF para las PYMES.

Las políticas de contabilidad adoptadas por la Compañía, son uniformes con el año anterior y para todas las transacciones similares, a menos que la naturaleza y condiciones de alguna transacción difiera significativamente, en tal caso se aplicará una política contable diferente, como lo establece el párrafo 10.7 de la Sección 10 de la NIIF para las PYMES.

Aplicando el principio de importancia relativa y agrupación de datos que establece los párrafos 3.15 y 3.16 de la Sección 3 de NIIF para las PYMES, las partidas han sido agrupadas con la finalidad de una mejor comprensión y lectura de los estados financieros:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

A. AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA: (Continuación)

- Los activos financieros se presentan por separado: Efectivo, cuentas por cobrar, y otros activos corrientes.
- Los pasivos financieros se presentan por separado: Cuentas por pagar, impuestos y retenciones por pagar y beneficios sociales a los empleados de corto plazo.

Esta agrupación no representa cambios de políticas contables que amerite la aplicación de la Sección 10 de NIIF para las PYMES.

Negocio en Marcha:

La Compañía Aquapro Técnicos en Acuicultura S.A., cuya actividad principal es el servicio de transporte de carga pesada, contando para su operación con su flota de carros de Camiones Plataformas y Cabezales dedicada a brindar el servicio de transporte de Bienes de Pesca en el Sector camaronero, transporte de materiales de Insumos a bodegas de Copacking, este servicio se relaciona con los vehículos camiones plataformas, los cabezales brindan el servicio de movimiento de contenedores, haciendo Posición y/o Retiro, o carga inmediata.

Durante el año 2018, los accionistas gestionaron un aumento de capital de US\$280,000 como parte del proceso de recuperación patrimonial y económica de la Compañía. Para el año 2019 se ha proyectado realizar 8,000 viajes con relación al 2018 que fue de 7,700. Este incremento se debe a que entrará en operación la Planta de Brisas que es un nuevo proyecto de nuestra Cía. relacionada Omarsa. La Administración aspira en este nuevo año obtener mejores resultados económicos.

Considerando este nuevo proyecto, la administración evalúa la capacidad de la compañía para continuar sus operaciones en base a la hipótesis del negocio en marcha, es decir que estará en funcionamiento y tendrá continuidad en sus operaciones dentro de un futuro a corto y mediano plazo.

Uso de Estimaciones:

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos relativos a la actividad económica de la Compañía que afectan los saldos de activos y pasivos, así como la divulgación de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reportados durante el período.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

A. AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA: (Continuación)

La Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron las más adecuadas en las circunstancias y basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Sin embargo, los resultados reales podrían variar por razón de estas estimaciones, que son particularmente susceptibles a cambios significativos debido a la ocurrencia de eventos futuros.

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

A continuación, mencionamos un resumen de las políticas contables más significativas, que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros:

1. Instrumentos financieros:

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. De acuerdo con esta definición, la Compañía mantiene como activos financieros: efectivo, cuentas por cobrar y otros; como pasivos financieros, cuentas por pagar y otros.

1.1. Activos financieros:

La Sección 11 de la NIIF para las PYMES establece el tratamiento para la presentación de efectivo, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta. La Compañía realiza esta clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Reconocimiento inicial y medición posterior:

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos. La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Efectivo: A la fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía presenta al efectivo por separado, en cumplimiento de lo establecido en el párrafo 4.2 de la Sección 4 de la NIIF para las PYMES, cuya moneda es el dólar de los estados unidos de américa, de alta liquidez; los cambios en su valor razonable no son significativos y se presenta al valor nominal de las transacciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

Cuentas por cobrar: Se reconocen como tales la cartera de cuentas por cobrar a clientes originados en la prestación venta de bienes; no cotizan en un mercado activo. Son reconocidos cuando se ha cumplido con la entrega del bien y existe la seguridad razonable de que los flujos económicos serán obtenidos por la Compañía. Se miden por el monto nominal de la factura y, posteriormente, se mide al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, en cumplimiento del párrafo 11.14 de la Sección 11 de la NIIF para las PYMES, utilizando una cuenta correctiva con saldo acreedor en el activo y cargo a resultados del ejercicio.

A la fecha de presentación de los estados financieros, las cuentas por cobrar comerciales se encuentran presentadas a su valor nominal debido a que su vencimiento es de corto plazo y, de acuerdo con las estimaciones de la Administración, no difieren significativamente de su valor razonable. Así mismo, la Administración considera que no es necesario la estimación de deterioro para cuentas incobrables.

Deterioro de los activos financieros:

A la fecha de cierre de cada período, la Compañía evalúa la posibilidad de alguna evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentre deteriorado en su valor, estas evidencias podrían incluir indicios de que los deudores se encuentren en dificultades financieras significativas. La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y equivale a la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y su valor recuperable. En el período que se reporta, la Compañía no ha identificado indicios que existan pérdidas por deterioro en el valor de sus activos financieros.

Baja en cuentas:

Los activos financieros se dan de baja en cuentas cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o, en su lugar, el control del mismo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

- La entidad, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada.

1.2. Pasivos Financieros:

La Sección 11 de la NIIF para las PYMES establece el tratamiento para la presentación de pasivos financieros. La Compañía realiza esta clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Reconocimiento inicial y medición posterior:

Cuentas por pagar y otros pasivos financieros: Se reconocen como tales las cuentas por pagar a proveedores, y otras cuentas por pagar; son pasivos financieros no derivados con pagos fijos y no cotizan en un mercado activo. Son reconocidos cuando se ha recibido los fondos, bienes o servicios, según los términos contractuales.

A la fecha de presentación de los estados financieros, las cuentas por pagar y otros pasivos financieros se encuentran presentadas a su valor nominal debido a que su vencimiento es de corto plazo y, de acuerdo con las estimaciones de la Administración, no difieren significativamente de su valor razonable.

Baja en cuentas:

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando:

- Se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo; la diferencia entre ambos debe reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**2. Inventarios:**

La Compañía registra como inventarios aquellas herramientas, repuestos y accesorios que sirven de suministros para el correcto funcionamiento de los vehículos utilizados por la Compañía para el giro ordinario del negocio. Los inventarios se miden a su costo inicial y se va registrando sus consumos en el momento de su utilización.

3. Propiedades y Equipos:**3.1. Reconocimiento inicial:**

Un bien es considerado activo fijo siempre que es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con este bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad, como lo establece el párrafo 17.4 de la Sección 17 de la NIIF para las PYMES.

Se encuentran clasificados de acuerdo a su naturaleza y comprenden los vehículos; su clasificación se determina al momento de su registro inicial. Están valorados al costo histórico, que incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por deterioro, si lo hubiera, según lo establece el párrafo 17.9 al 17.13 de la Sección 17 de la NIIF para las PYMES.

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado de los activos mencionados. Los gastos por mantenimiento y reparaciones que no aumenten el valor del activo y que no alarguen su vida útil se los registra contra resultados del período en que ocurren; las mejoras que incrementan el valor o alargan la vida útil de los activos son capitalizadas.

3.2. Depreciación:

La depreciación es calculada por el método de línea recta o lineal basada en la vida útil estimada para el activo. Consiste en un importe constante que se distribuye a lo largo de su vida útil; se reconoce contra resultados del período en que ocurren.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

Al término de cada periodo, la Administración revisa sus estimaciones respecto a la vida útil de los vehículos y, de ser necesario, realiza los ajustes correspondientes, en cumplimiento de los párrafos 17.16 al 17.23 de la Sección 17 de la NIIF para las PYMES.

3.3. Baja de activo fijo:

La Compañía da de baja los activos fijos reconocidos como tales, la utilidad o pérdida originada por la baja de activos fijos es reconocida contra resultados del ejercicio, como lo establece los párrafos 17.27 y 17.28 de la Sección 17 de la NIIF para las PYMES.

4. Impuesto a las ganancias:

La Compañía determina el impuesto a la renta en base a las leyes tributarias vigentes en el país, reconoce este impuesto de acuerdo con lo establecido en la Sección 29 de la NIIF para las PYMES, la misma que establece que el impuesto corriente y el impuesto diferido sea reconocido contra resultados del ejercicio, a excepción de los cargos por impuesto diferido relacionados con partidas que se reconocen en el patrimonio contra Otros Resultados Integrales se presentan también en Otros Resultados Integrales. A la fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía reporta partidas relacionadas con impuestos diferidos.

4.1. Impuesto corriente:

Se los reconoce como pasivo, cuando se determina un importe que se espera pagar, en la medida que no haya sido liquidado en el periodo que corresponde, y como un activo cuando se determina un importe que se espera recuperar o compensar en el futuro, utilizándolo como crédito tributario, en la medida que sea probable la recuperación, en cumplimiento de lo establecido en los párrafos 29.4 al 29.8 de la Sección 29 de la NIIF para las PYMES.

Este importe mencionado depende de la base imponible, la misma que se calcula desde la utilidad (pérdida) contables sumando y restando partidas conciliatorias, de acuerdo a los lineamientos establecidos en las leyes tributarias vigentes. La tasa general para calcular el impuesto a la renta es el 25%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

B. RESÚMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**4.2. Impuesto diferido:**

Corresponde a la cantidad de impuestos por recuperar o pagar por el impuesto a la renta, en periodos futuros. Estos impuestos se originan por diferencias temporarias causadas entre la base imponible o tributaria de un activo o pasivo y su valor en libros. Estas diferencias, imponibles o deducibles, son pasivos o activos por impuestos diferidos, respectivamente.

- Son diferencias temporarias las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo, en el estado de situación financiera, y su base fiscal.
- Son diferencias temporales las que existen entre la ganancia fiscal y la contable, que se originan entre un periodo y se revierten en otro. Son también diferencias temporarias.

5. Provisiones y contingencias:

De acuerdo con el párrafo 21.4 de la Sección 21 de la NIIF para las PYMES, se reconocerá una provisión (pasivo) en los que existe incertidumbre acerca de cuantía o vencimiento y sólo cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- Es probable que exista una salida de recursos para cancelar la obligación;
- Puede hacerse una estimación de su importe de forma fiable.

Si el desembolso es menos que probable, la Compañía revela en las notas a los Estados financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar el pasivo contingente.

6. Beneficios a empleados:

Se reconocen como pasivos a favor de los empleados sobre la base de acuerdos formales celebrados entre las partes, los requerimientos legales establecidos en el Código de Trabajo y a prácticas que generan obligaciones implícitas.

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la Sección 28 de la NIIF para las PYMES cuyos requerimientos por separado comprenden los beneficios a empleados corrientes, largo plazo o post-empleo y por terminación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

B. RESÚMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**6.1. Beneficios corrientes:**

Las obligaciones por beneficios corrientes de los empleados se reconocen como gastos del periodo en que se incurren (devengados) y son liquidados de acuerdo a disposiciones establecidas en el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes.

Los sueldos, salarios y aportaciones al Seguro Social se liquidan mensualmente, mientras que la decimotercera y decimocuarta remuneraciones, vacaciones, fondos de reserva y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía se acumulan liquidándose en la fecha correspondiente, que no es superior a un año.

6.2. Beneficios a largo plazo o post-empleo:

De acuerdo con los conceptos presentados en los párrafos 28.9 al 28.10 de la Sección 28 de la NIIF para las PYMES, los beneficios de post-empleo se clasifican como planes de beneficios definidos. El Código de Trabajo, establece que:

- Los empleadores están obligados a conceder la jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de 25 años en una misma compañía.
- En el momento en que la relación laboral entre el empleador y el empleado llega a su término, el empleador deberá reconocer a los trabajadores en el momento de la liquidación una bonificación por desahucio que es equivalente al 25% del último salario multiplicado por los años que prestó el servicio para la Compañía.

Estos beneficios a largo plazo se registran mediante la constitución de una provisión con cargo a gastos del ejercicio y su valor lo determina en base al cálculo actuarial realizado por un perito independiente. Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

Los gastos de estas provisiones por los empleados que se encuentren activos, se los reconoce como gastos no deducibles, con reconocimiento del impuesto diferido, para la determinación del impuesto a la renta del año.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

B. RESÚMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**6.3. Beneficios por terminación:**

De acuerdo con los párrafos 28.32 al 28.35 de la Sección 28 de la NIIF para las PYMES, se reconocen beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto en la primera de las siguientes fechas:

- Rescindir el vínculo que le une con un empleado antes de la fecha normal de retiro; o
- Pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria por parte del empleado.

Estos beneficios por terminación se registran mediante la constitución de una provisión con cargo a resultados del ejercicio y su valor se determina en base al cálculo actuarial realizado por un perito independiente.

Los pagos que deberán efectuarse por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas. Los gastos de estas provisiones se los reconoce como gastos no deducibles, para la determinación del impuesto a la renta del año. A la fecha que se reporta, la Compañía reporta provisiones de este tipo.

7. Ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros serán obtenidos por la Compañía y surgen en el curso de las actividades ordinarias. Se miden al valor razonable de la contrapartida, por acuerdo entre las partes; los descuentos se registran disminuyendo el ingreso.

7.1. Prestaciones de servicio:

Como lo establece el párrafo 23.14 de la Sección 23 de la NIIF para las PYMES, se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del periodo sobre el cual se informa. El resultado de la transacción puede estimarse con fiabilidad, cuando:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

B. RESÚMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad;
- Los costos ya incurridos en la prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir hasta completarlo, pueden ser medidos con fiabilidad.

8. Gastos:

Los gastos se reconocen en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Se reconoce como gasto en forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos para su registro como activo.

9. Otros resultados integrales:

El párrafo 5.4 de la NIIF para las PYMES establece que comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren o permiten otras NIIF.

La Compañía reconoce como otros resultados integrales a los ingresos o pérdidas originadas en las provisiones actuariales, debido a cambios demográficos.

10. Principio de reconocimiento de resultados:

Se registran utilizando el método de devengados o acumulados: de acuerdo a este método se reconocen como ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y criterios establecidos para estas partidas, es decir:

- Los ingresos cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros; y
- Los gastos cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros.

Estos principios de reconocimientos cumplen con lo establecido en los párrafos 2.36 al 2.42 de la Sección 2 de la NIIF para las PYMES.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

C. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO:**1. Factores de riesgo financiero:**

Las actividades de la Compañía la exponen a ciertos riesgos financieros como son los riesgos de mercado, de crédito, de liquidez y de capitalización. La planificación general de gestión de riesgo de la Compañía se encuentra enfocada principalmente con el giro ordinario del negocio (prestación de servicios).

La Gerencia General tienen a su cargo la administración de riesgos de acuerdo a políticas que proporcionan los principios para el manejo de los riesgos, así como las políticas elaboradas para las áreas específicas, como de todo tipo de cambio, de interés y de créditos.

A continuación, se presenta los principales riesgos financieros y no financieros a los que está expuesta la Compañía:

1.1. Riesgo de mercado:

Corresponde a los riesgos asociados con los cambios en las tasas de cambio monetario, en los cambios en las tasas de interés.

Cambios en las tasas de cambio monetario: Es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a las variaciones en las tasas de cambio monetario. Las operaciones que desarrolla la Compañía, las realiza en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país desde el año 2000, por lo tanto, no se presentan efectos significativos en los estados financieros por variaciones de este tipo.

Cambios en las tasas de interés: Es el riesgo de fluctuación del valor razonable del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés del mercado, la exposición de este riesgo está principalmente relacionada con las obligaciones con diferentes entidades. La Compañía al 31 de diciembre de 2018, mantiene una operación de crédito (obligación financiera) con el Banco de Guayaquil que le representa cargos financieros, por lo cual el riesgo de cambios en las tasas de interés es alto.

Es necesario mencionar que al final del período 2018 el mercado financiero presento una moderada volatilidad de las tasas activas referenciales de interés, la cual terminó el año 2018 en 8.69% (7.83% para el año 2017), esta tasa aumentó en 0.86% en comparación con el año inmediato anterior.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

C. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO: (Continuación)**1.2. Riesgo de crédito:**

Es el riesgo de que una contraparte no cumpla con las obligaciones determinadas en un activo financiero o contrato suscrito con un cliente, o que lleva a una pérdida financiera.

El riesgo de la Compañía está relacionado con sus actividades operacionales, principalmente por sus cuentas por cobrar comerciales, sus actividades financieras en las cuales incluye el efectivo.

Como parte de una política conservadora de gestión de riesgo de crédito, se analiza cualquier indicio de deterioro de la cartera y de ser necesario se estima una provisión para cuentas incobrables. La Compañía mantiene su efectivo en una institución bancaria con la siguiente calificación:

Entidad financiera	Calificación	
	2018	2017
Banco de Guayaquil S.A.	AAA-	AAA-
Banco Bolivariano C.A.	AAA-	AAA-

Fuente: Página Web de cada institución financiera y de la Superintendencia de Bancos.

1.3. Riesgo de liquidez y solvencia:

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago, relacionadas con pasivos financieros. La liquidez se controla a través de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de financiamiento por parte de Compañías relacionadas, que generan cargos financieros.

La gestión del riesgo de liquidez requiere mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad para liquidar transacciones, principalmente las de endeudamiento.

La Gerencia de la Compañía se encuentra orientada a financiar la Compañía con recursos propios, una vez inicie su etapa de explotación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

C. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO: (Continuación)**1.4. Riesgo de capitalización:**

La Gerencia administra las bases de capital para cubrir los riesgos inherentes en su actividad, y de esta forma asegurar que pueda continuar como negocio en marcha, esta estrategia se ha mantenido constante durante sus años de operación.

Los indicadores financieros al 31 de diciembre de 2018, determinan que la Compañía no cuenta con una capacidad de endeudamiento, es decir, no cuentan con suficiente efectivo disponible para cubrir sus obligaciones.

D. CAJA Y BANCOS:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Efectivo en caja		3,200.00	4,000.00
Bancos nacionales	(1)	11,696.96	9,106.80
		14,896.96	13,106.80

(1) Corresponde a efectivo depositado en cuentas de entidades financieras residentes en el país. Estos fondos son de libre disponibilidad y se mantienen en moneda local. A continuación, el detalle de los saldos de cada una de las cuentas bancarias:

		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Banco Guayaquil S.A.		8,555.77	4,141.51
Banco Bolivariano S.A.		3,141.19	4,965.29
		11,696.96	9,106.80

E. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Cuentas por cobrar clientes		-	15,025.77
Cuentas personales		2,581.91	1,882.13
Otras cuentas por cobrar	(1)	806,675.50	529,051.78
		809,257.41	545,959.68

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

E. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: (Continuación)

- (1) Corresponde principalmente US\$280,000.00 valores por cobrar a los accionistas para aumentar el patrimonio a través de aportes para futuras capitalizaciones.

F. INVENTARIOS:

Corresponde a inventarios de repuestos, llantas, baterías entre otros suministros necesarios para el correcto funcionamiento de los vehículos de la Compañía.

G. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Crédito tributario retenciones IR	(1)	17,275.72	15,553.03

- (1) Corresponde a las retenciones recibidas de clientes, las mismas que fueron aplicadas en la liquidación del impuesto a la renta del ejercicio. Ver proceso de liquidación del impuesto a pagar en **Nota R (1)**.

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Crédito tributario a favor Cía. por retenciones presente año (IR)	(i)	6,182.43	14,101.79
Crédito tributario a favor Cía. por retenciones años anteriores (IR)	(i)	11,093.29	1,451.24
		17,275.72	15,553.03

- (i) Corresponde a las retenciones recibidas de clientes de años anteriores, las mismas que fueron aplicadas en la liquidación del impuesto a la renta del ejercicio. Ver proceso de liquidación del impuesto a pagar en **Nota R (1)**.

H. PAGOS ANTICIPADOS:

Corresponde a los seguros contratados con la Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. para cubrir los riesgos de choque, volcadura, incendio, entre otros de sus vehículos.

I. ACTIVOS FIJOS:

Los movimientos realizados en los años 2018 y 2017, de los reconocidos como Activos Fijos, es el siguiente:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

I. ACTIVOS FIJOS: (Continuación)

Movimiento del año 2018:

	Saldo al 01/01/2018	Ventas y/o Bajas	Adiciones	Saldo al 31/12/2018
Vehículos	1,811,453.67	(1,785.71)	37,243.95	1,846,911.91
Depreciación acumulada	(391,991.78)	624.95	(366,600.36)	(757,967.19)
	1,419,461.89	(1,160.76)	(329,356.41)	1,088,944.72

Movimiento del año 2017:

	Saldo al 01/01/2017	Ventas y/o Bajas	Adiciones	Saldo al 31/12/2017
Vehículos	705,994.88	(47,404.67)	1,152,863.46	1,811,453.67
Vehículo por activar	604,948.39	-	(604,948.39)	-
Depreciación acumulada	(174,814.70)	20,363.52	(237,540.60)	(391,991.78)
	1,136,128.57	(27,041.15)	310,374.47	1,419,461.89

J. CUENTAS POR PAGAR:

		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Proveedores locales	(1)	101,489.14	89,416.26
Otras cuentas por pagar		10.00	255.77
Acreedores varios		208.29	-
Sueldos y beneficios por pagar		728.42	2,442.25
Cuentas por pagar IESS		23,205.87	17,347.32
Anticipo de clientes	(2)	1,174,932.74	1,141,614.67
Impuestos por pagar		883.50	826.32
		1,301,457.96	1,251,902.59

(1) Incluye principalmente US\$58,027.41 por pagar a la relacionada Omarsa S.A. y US\$11,927.79 a Starmotor S.A.

(2) Corresponde a los anticipos pendientes de liquidar al 31 de diciembre de 2018 con la relacionada Omarsa S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

K. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Bono navideño	2,224.64	2,370.27
Bono escolar	10,874.20	9,119.30
Vacaciones	13,838.39	10,558.54
Fondo de reserva	722.10	231.56
	27,659.33	22,279.67

L. PASIVO NO CORRIENTE:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Obligaciones por pagar largo plazo	(1)	243,483.23	569,423.14
Beneficios sociales a empleados	(2)	92,961.00	-
		336,444.23	569,423.14

(1) A continuación detalle:

		Al 31 de diciembre	
		2018	2017
Obligaciones financieras largo plazo	(i)	26,419.92	199,138.67
Obligaciones con terceros	(ii)	217,063.31	370,284.47
		243,483.23	569,423.14

(i) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a varias operaciones de préstamos que el Banco de Guayaquil S.A. otorgó a **AQUAPRO S.A. TÉCNICOS EN ACUACULTURA** para la adquisición de vehículos, tal como sigue:

Número Operación	Detalle	Tasa de Interés	Fecha de Concesión	Fecha de Vencimiento	Préstamo Valor	Saldo al 31 de diciembre de	
						2018	2017
193374	Compra de vehículos	8%	5/12/2016	5/11/2019	55,627.92	16,326.87	32,811.83
189010	Compra de vehículos	8%	5/12/2016	5/11/2019	55,627.92	16,326.87	32,811.83
189009	Compra de vehículos	8%	5/12/2016	5/11/2019	55,874.16	16,399.06	32,957.00
189008	Compra de vehículos	8%	5/12/2016	5/11/2019	55,874.16	16,399.06	32,957.00
189007	Compra de vehículos	8%	5/12/2016	5/11/2019	55,874.16	16,399.06	32,957.00
189006	Compra de vehículos	8%	5/12/2016	5/11/2019	55,874.16	16,399.06	32,957.00
189005	Compra de vehículos	8%	5/12/2016	5/11/2019	55,874.16	16,399.06	32,957.00
189004	Compra de vehículos	8%	5/12/2016	5/11/2019	55,874.16	16,399.06	32,957.00
189002	Compra de vehículos	8%	5/12/2016	5/11/2019	55,627.92	16,326.87	32,811.83
189001	Compra de vehículos	8%	5/12/2016	5/11/2019	55,627.92	16,326.87	32,811.83
125783	Compra de vehículos	8.95%	11/7/2017	30/6/2022	59,272.80	36,424.71	44,314.76
						200,126.55	373,304.08
					Porción corriente de obligaciones financieras:	(173,706.63)	(174,165.41)
					Largo plazo:	26,419.92	199,138.67

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

L. PASIVO NO CORRIENTE: (Continuación)

- (ii) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde principalmente a varias facturas por pagar a la Compañía relacionada **OMARSA S.A.** A continuación detalle:

Fecha de Inicio	Fecha de Vencimiento	Valor del Préstamo	2018	2017
09/06/2016	14/05/2021	766,105.80	370,284.47	523,505.63
			370,284.47	523,505.63
Porción corriente de las obligaciones a largo plazo:			(153,221.16)	(153,221.16)
Obligaciones con relacionada largo plazo:			217,063.31	370,284.47

Institución	Vencimientos futuros	
	2020	2021
Omarsa S.A.	153,221.16	63,842.15

- (2) Durante el año 2018, la Compañía contrató los servicios profesionales de Actuarial Consultores Cía. Ltda. A continuación detalle:

Al 31 de diciembre de		
	2018	2017
Jubilación patronal (i)	28,768.00	-
Indemnización por desahucio (ii)	64,193.00	-
	92,961.00	-

- (i) El movimiento de la provisión para jubilación patronal, fue como sigue:

	2018
Saldo al inicio del año	10,598.00
Provisión del año	15,470.00
Pérdida (Ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	2,700.00
Saldo al final del año	28,768.00

- (ii) El movimiento de la provisión para la bonificación por desahucio, fue como sigue:

	2018
Saldo al inicio del año	32,548.00
Provisión del año	26,956.00
Pérdida (Ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	4,689.00
Saldo al final del año	64,193.00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

L. PASIVO NO CORRIENTE: (Continuación)

Estas estimaciones fueron calculadas mediante estudio actuarial, quienes aplicaron el Método de Unidad de Crédito Proyectado (MUCP), el cual consiste en determinar las provisiones tomando en consideración variables como los índices de mortalidad, invalidez, cesantía y experiencia en los empleados.

A continuación detallamos las hipótesis actuariales y las variables demográficas aplicadas para el cálculo:

Hipótesis Actuariales:	2018
Tasa de descuento:	7.72%
Tasa de incremento salarial CP:	3.00%
Tasa de incremento salarial LP:	1.50%
Tasa de rotación (promedio):	11.80%
Tasa de mortalidad:	TM IESS 2002
Variables Demográficas	2018
Menores a 10 años:	39
Edad promedio en años:	43.87
Tiempo de servicio promedio en años:	1.57

M. PATRIMONIO:

- 1. Capital social:** El capital social de la Compañía, está compuesto por 800 acciones comunes y nominativas, cuyo valor nominar es de US\$ 1.00 cada una. No cotizan sus acciones en la Bolsa de Valores.
- 2. Reserva legal:** De acuerdo a la legislación societaria vigente en el país, permite a las sociedades constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General de Accionistas.
- 3. Reserva facultativa:** De acuerdo a la legislación societaria vigente en el país, se permite a las sociedades constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General de Accionistas.

Mediante Acta de Junta General de Accionistas celebrada el 30 de marzo de 2018, se resolvió transferir de la utilidad neta del año 2017 el monto de **US\$6,342.98** a reserva facultativa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

M. PATRIMONIO: (Continuación)

- 4. Resultados acumulados:** Corresponde a los saldos de los resultados de años anteriores y se encuentran a libre disposición de los accionistas.

N. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Servicio de transporte	1,443,791.15	945,799.80
Gestión de logística	-	215,000.00
Alquiler de vehículos	4,004.00	7,987.00
	1,447,795.15	1,168,786.80

O. COSTOS DE VENTA:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Costo de venta personal	530,034.97	428,231.54
Costo de venta mantenimiento y reparaciones	812,954.85	598,615.42
	1,342,989.82	1,026,846.96

P. GASTOS ADMINISTRATIVOS:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Beneficios sociales	45,191.04	12,270.03
Honorarios profesionales	12,999.56	23,418.86
Otros gastos	46,279.51	53,723.04
	104,470.11	89,411.93

Q. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LA UTILIDAD:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Utilidad (Pérdida) del ejercicio:	(66,325.18)	14,999.81
15% de participación a trabajadores	-	2,249.97

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

R. IMPUESTO A LA RENTA:

El impuesto a la renta se lo calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada, y se carga como gastos del período en que se genera. Las normas tributarias vigentes en el país establecen, que las sociedades constituidas en el país, así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible, tarifa que se mantiene fija desde el año 2018, según lo establece el Código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones.

El 29 de diciembre del 2007, se publicó la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador, la misma que crea el Anticipo de Impuesto a la Renta, el mismo que debe ser cancelado por las personas naturales, sucesiones indivisas, y las sociedades, que estén sujetas al impuesto a la renta, en las formas que establece esta ley. A partir del año 2010, este anticipo de impuesto a la renta se convierte en el impuesto mínimo a pagar, en los casos en que el impuesto causado es menor al anticipo calculado del año anterior.

Durante el ejercicio económico 2018, la Compañía registra un gasto por concepto de este impuesto, descontando el crédito tributario por retenciones en la fuente recibidas de clientes de años anteriores. A continuación se detalla el proceso para el cálculo correspondiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Utilidad (Pérdida) después de participación a los trabajadores:	(66,325.18)	12,749.84
(+/-) Impuesto diferido	(20,631.44)	-
(-) Amortización de pérdidas tributarias:	-	(5,866.09)
(+) Gastos no deducibles:	57,150.65	10,714.50
Base imponible:	(29,805.97)	17,598.25
Impuesto a la Renta causado	-	3,871.61
Impuesto a la Renta (anticipo determinado)	12,868.37	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

R. IMPUESTO A LA RENTA: (Continuación)**Liquidación del impuesto a pagar:**

		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Anticipo determinado mayor al impuesto causado	(i)	12,868.37	5,702.09
(-) Anticipo pagado		-	(1,899.68)
(-) Retenciones de años anteriores	(ii)	(15,553.03)	(5,253.64)
(-) Retenciones en la fuente del Ejercicio	(ii)	(14,591.06)	(14,101.80)
Saldo a favor de la Compañía		(17,275.72)	15,553.03

(i) El anticipo determinado es mayor al impuesto la renta causado, por ello, este se convierte en el impuesto a la renta por pagar.

(ii) Ver Nota G (1).

S. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS:

A continuación se indican las transacciones realizadas durante el año 2018 con la Compañía relacionada OMARSA S.A.:

1. Venta de servicios y otros bienes:

		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Servicios de transporte		1,443,791.15	945,799.80
Gestión de logística		-	215,000.00
Alquiler de vehículo		4,004.00	7,987.00
Venta de activos fijos	(1)	1,153.15	33,351.35
Venta de otros bienes	(1)	3,387.25	714.51
		1,452,335.55	1,202,852.66

(1) Estos ingresos no corresponde al giro ordinario del negocio.

2. Cuentas por cobrar comerciales:

Las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2018 corresponden a venta de servicios a la compañía relacionada OMARSA S.A., tal como sigue;

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

S. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS: (Continuación)

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Servicio de transporte	-	15,025.77
	-	15,025.77

3. Deudores varios:

Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a préstamos realizados a partes relacionadas durante el año, los valores se mantienen pendientes de cobro.

4. Saldo por pagar:

Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a préstamos recibidos de parte de la Compañía relacionada OMARSA S.A., para adquirir nuevas unidades de camiones.

5. Anticipo de Cliente / OMARSA S.A:

Al 31 de diciembre, corresponde principalmente a anticipos de dinero de parte de **OMARSA S.A.** para fondeo de cuenta, realizar pagos de obligaciones bancarias, compra de nuevas unidades de camiones para la actividad relacionada con el giro ordinario del negocio, entre otros.

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Anticipo de cliente / Omarsa S.A.	1,318,546.19	1,141,614.67
	1,318,546.19	1,141,614.67

T. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador, dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US\$3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los US\$15,000,000 deben presentar adicionalmente al Anexo mencionado en el primer párrafo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 (Expresadas en US Dólares)

T. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA: (Continuación)

El Art. 3 de la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, detalla varias operaciones que se incluyen para la determinación de los montos antes mencionados.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar la presentación de información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero del 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

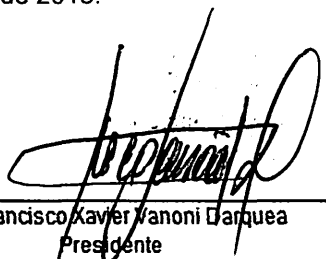
La Compañía no tiene la obligación de presentar Informe de Precios de Tránsito, debido a que durante el año 2018, no reporta transacciones con partes relacionadas que superen los límites establecidos por la Ley para su presentación.

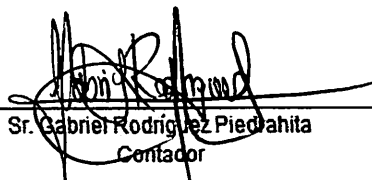
U. LITIGIOS LEGALES:

Hasta la fecha de presentación de los estados financieros no ocurrieron hechos o eventos importantes que debieron revelarse por el período terminado al 31 de diciembre de 2018.

V. EVENTOS SUBSECUENTES:

Hasta la fecha de presentación de los estados financieros no ocurrieron hechos o eventos importantes que debieron revelarse por el período terminado al 31 de diciembre de 2018.


Ing. Francisco Xavier Vanoni Darquea
Presidente


Sr. Gabriel Rodríguez Piedrahita
Contador