AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los E.U.A)**

1. CONSTITUCION Y OPERACIONES

La compañía fue constituida en la ciudad de Machala 6 de diciembre 2013, mediante escritura pública otorgada ante el notario tercero del cantón Machala, y aprobado mediante resolución No. SC.DIC.M.13.0567 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 13 de Diciembre del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 02 de Enero de 2014, la cual tiene como objeto social principal la comercialización de suministros, maquinaria y equipos para actividades agrícolas acuícolas y como actividades secundarias servicios de mantenimiento y reparación de maquinarias.

El plazo para la cual se constituye la compañía es de cincuenta años que se contara a partir de la fecha de inscripción de esta escritura en el Registro Mercantil.

Durante el año 2018 y 2017 el 99,24 % y 99,97% de sus ingresos correspondieron a la venta de suministros y repuestos para el sector acuícola (camaronero). Los 0,64% y 0,03% otros servicios.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVA

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de forma uniforme todos los años en la preparación de los estados financieros.

Declaración de cumplimiento.-

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales 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).

Al realizar los juicios la gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que tratan cuestiones similares y relacionadas.

Moneda de Presentación.-

Los Estados Financieros separados están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Bases de presentación.-

Los estados financieros separados fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. En situaciones en las que se permite o requiere mediciones del valor razonable, se aplicarán las guías de los párrafos 11.27 a 11.32 de las NIIF para las Pymes.

En la determinación del valor razonable, la entidad considerará lo siguiente: Si existiera un mercado activo en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.

Mercado activo.- Es un mercado en el que las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de cara a fijar precios sobre una base de negocio en marcha.

Las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las Pymes 2015, sufrieron modificaciones en mayo del 2015 cuya aplicación comienza del 1 de enero de 2017.

Con la excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- (a) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo*;
- (b) Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*; y
- (c) Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 *Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*;

La compañía estima que los efectos a las modificaciones a las NIIF para las Pymes no tendrán un impacto significativo en los estados financieros, excepto por la revaluación de los activos fijos.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

Años	Inflación
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	-0,20%
2018	0,27%

AQUAVIS A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

Los estados financieros no requieren ajustes por reexpresión por cuanto la inflación de los últimos tres años no supera el 100%.

Aprobación de los Estados Financieros.- Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con autorización de la administración de la compañía, con fecha 20 de abril del 2018, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2.2 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo comprende el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y de disponibilidad inmediata con vencimientos de hasta noventa días o menos.

2.3 Activos financieros y pasivos financieros

2.3.1 Activos Financieros

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar no relacionados (Clientes).- Corresponden a las cuentas productos de las ventas de suministros y repuestos para el sector camaronero. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la Incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar a empleados.- Corresponden principalmente a préstamos y anticipos entregados a los empleados de la compañía, se registra a su valor no generan intereses alguno, se descuenta en rol de pagos mensual y los plazos máximo de hasta 12 meses.

Anticipos a proveedores
Corresponden principalmente al efectivo entregado a proveedores, para la compra de inventarios. Debido a que sustancialmente se recuperan en el corto plazo, los mismos se clasifican como activos corrientes, aquellos que no tienen esta característica se presentarían como activos no corrientes.

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

2.3.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 90 días.

Documentos y cuentas por pagar locales.- Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Préstamos y obligaciones financieras.- Corresponden principalmente a préstamos de bancos locales. Se registran al monto nominal y posteriormente se mide al costo amortizado con la tasa de interés contractual, los intereses generados se registran en el estado de resultados integral como gastos financieros y se devengan mensual y trimestral, los plazos máximos de crédito son de hasta 48 meses.

Cuentas por pagar a proveedores.- Corresponden a las obligaciones adquiridas con los proveedores de bienes para el giro normal del negocio, se registran al valor nominal y no generan interés alguno, los plazos normales de crédito son de hasta 45 a 60 días.

Anticipos de clientes

Corresponden a valores recibidos de clientes los mismos que se registran como diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias en el periodo en que se ejecuta la venta comprometida.

2.3.2 Deterioro de activos financieros

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro

2.3.2 Activos y Pasivos dados de baja

La compañía elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de cobro o de recibir flujos futuros de ese activo, así como cuando transfiere los riesgos y beneficios del activo a un tercero. Un pasivo se elimina cuando se ha liquidado la obligación de la compañía.

2.4 Créditos Tributarios

Corresponden principalmente al impuesto al valor agregado IVA pagados al adquirir bienes y servicios y retenciones en la fuente, el derecho para el uso del crédito tributario por el IVA vence a los cinco años y las retenciones en la fuente en tres años.

2.5 Inventarios

Suministros e insumos para el sector camaronero.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

El valor de los inventarios debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.

2.6 Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el período que se reciben los mismos.

2.7 Propiedades, planta y equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

El modelo de revaluación es permitido para los periodos anuales del 1 de enero del 2017.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras y las reparaciones significativamente serán activadas o capitalizadas al reconocimiento inicial de PPE, los mantenimientos regulares se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Al aplicar las NIIF para las Pymes los costos de financiación se contabilizan a resultados en la adquisición, construcción o producción de un activo. Cuando la compañía aplique las NIIF Completas que cumple las condiciones mencionadas para su calificación como activo acto (aquél que requiere, necesariamente de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta), estos costos de financiamiento serán capitalizados hasta que el activo esté disponible para su uso, luego todos los costos de financiamiento serán enviados al costo y gasto respectivamente.

Pérdidas por deterioro: Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambientales, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

Depreciación.- La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Activos	Vida útil (años)
Muebles y Enseres	6,75 - 10

AQUAVIS.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

Maquinarias y Equipos	6,25
Equipos de Computación Sistemas Contables	3 - 6
Vehículos	5 - 10
Otras Propiedades, Plantas y Equipos	3

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta.

La depreciación de las propiedades, maquinarias y equipos, incluida su revalorización se reconoce en resultados.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

Valor residual.- El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo se reconocerá en resultados.

2.8 Provisiones

Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mayor o menor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentada en el estado de ganancias y pérdidas.

Las provisiones para beneficios sociales de los empleados se determinan de acuerdo con la legislación vigente, sobre la base del devengado

2.9 Provisiones por beneficios definidos

2.9.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al fin de cada periodo. Los costos por servicios se reconocen en el resultado del año en que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido. Las nuevas mediciones, que corresponden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales se reconocerán en otro resultado integral y se reflejan inmediatamente en los resultados acumulados y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

2.9.2 Beneficios sociales a corto plazo:

Los beneficios de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del periodo y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del periodo. Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en la utilidades.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año, para el caso de los trabajadores será el 10% del porcentaje de utilidades para los trabajadores en general y el 5% por cada carga familiar según lo establecido por la legislación vigente. Se registra con cargo a resultados del periodo

Beneficios sociales: Se provisionan y se registran al costo correspondiente y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

2.10 Impuesto a las ganancias

Corresponde al importe total que se calcula una vez determinada la ganancia o pérdida del periodo, contiene tanto el gasto por impuesto a la renta corriente más el gasto (ingreso) impuesto a la renta diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.10.1 Impuesto corriente.-

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen a partir del ejercicio fiscal 2012, la tasa de impuesto a la renta es del 23% y a partir del 2013 la tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. El 29 de Diciembre del 2017 mediante RO # 15 se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la gestión Financiera, que modificó el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, las compañías aplicaran la tarifa del 25% de impuesto a la renta a partir del ejercicio económico 2018 y si los accionistas estuvieren domiciliados en paraísos fiscales y su participación accionaria fuera mayor al 50% aplicaran la tarifa del 28%, y si el porcentaje accionario fuere menor del 50% se aplicar una tarifa mixta entre el 25% al 28%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. Las empresas recién constituidas por el Código Orgánico de la Producción (2010) están exoneradas los cinco primeros años del inicio de sus operaciones del pago del anticipo por impuesto a la renta.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.10.2 Impuestos diferidos.- Corresponde a activos y pasivos por impuestos diferidos

Activos por impuesto diferidos.- son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- i. las diferencias temporarias deducibles;
- ii. la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal ; y
- iii. la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

AQUAVI S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

Pasivos por impuestos diferidos.- son impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera que estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre de balance y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda compensar.

El impuesto diferido originado por un cambio en el importe en libros procedentes de la revaluación de los activos fijos deberá reconocerse en el resultado integral.

2.11 Distribución de dividendos

La distribución de los dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes cuando la junta general de accionistas determina su distribución.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Cualquier otro ingreso que reciba la compañía será registrado como otros ingresos en el resultado integral.

2.13 Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera.

Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.14 Reconocimiento de gastos y costos financieros

Los gastos financieros se registran en resultados y los costos financieros se capitalizan siempre y cuando se trate de construcción de activos cualificados. Un activo cualificado

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

es aquel que necesita de un tiempo prologando para que esté listo para su uso o explotación, los activos cualificados son propiedad planta y equipos y propiedades e inversión.

2.15 Reservas

Legal.- De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

Facultativa.- son reservas de libre disponibilidad, corresponden a apropiaciones de las utilidades que se generan cada año luego que la junta general de accionistas apruebe su apropiación.

2.16 Otros resultado Integral –

Superávit por revaluación.- Corresponde al valor por revaluó de los terrenos, edificios, infraestructura y maquinarias, este aumento se reconoce en el Otro Resultado integral y se acumulara en el Patrimonio bajo el encabezamiento de Superávit por revaluación que por disposición de las Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros no puede ser usado para aumentar el Capital. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Ganancias y Pérdidas acumuladas actuariales. Consiste en las ganancias o pérdidas por provisiones actuariales por jubilación patronal y desahucio, el valor razonable de las provisiones actuariales son realizados por peritos independientes.

Toda ganancia o pérdida actuaría se reconocerá en el patrimonio en el Otro Resultado Integral, la subcuenta Ganancia y Pérdidas Acumuladas Actuariales.

3. ESTIMACIONES SIGNIFICATIVAS Y CRITERIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros demanda de estimaciones y criterio contables de experiencias históricas y de información de fuentes externas como peritos independientes calificados.

Las estimaciones y criterios contables significativos se define como aquellos que tienen mayor impacto en la presentación de los estados financieros y de los resultados de la

AQUAVI S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

compañía para lo cual se requiere un alto grado de juicio por parte de los preparadores de los estados financieros.

3.1 Activos financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía están representados por las cuentas por cobrar clientes.

3.2 Cuentas por cobrar clientes

Están registradas a costo de la transacción o facturas pues, al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados para el caso de las cuentas por cobrar clientes.

3.3 Deterioro de los activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.4 Pasivos financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y otras. Obligaciones financieras y cuentas por pagar proveedores.- Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados pues, además del interés normal no

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

tuvieron ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

3.5 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos determinados por un profesional independiente calificado.

3.6 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo

La estimación de las vidas útiles se realizara en cada cierre de cada año y se estimara en base a su vida útil esperada del bien. Si las normas permiten se revaluara por un perito independiente siempre y cuando exista indicios de que su valor se ha incrementado o disminuido considerablemente.

3.7 Impuesto a la renta diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos que se revertirán en el futuro.

3.8 Propiedad Planta y Equipos

El valor razonable corresponde al revaluó realizado por peritos independientes de la compañía, las vidas útiles y el valor residual se evalúan al cierre de cada año.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

4.1 Factores de riesgos financieros

En el desarrollo de sus operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- a. Riesgo de Mercado
- b. Riesgo de crédito
- c. Riesgo de liquidez
- d. Riesgo de cambios ambientales y climáticos

La administración es responsable de diseñar políticas para mitigar los riesgos de créditos, liquides, factores externos como los precios de mercado son mitigados por la

AQUAVI S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

administración de la compañía, los cambios climáticos afectan la producción de los camarones, principales clientes de la compañía, por lo que la administración evalúan constantemente estos factores para establecer políticas de ventas y créditos para mitigar los efectos ambientales y climáticos.

a. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado que se enfrenta son los precios de la competencia y a los diversos tributos en la importación del exterior, esto los mitiga con una política agresiva de ventas y a precios competitivos.

b. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de la pérdida financiera que enfrenta la compañía y se origina por las cuentas a cobrar clientes lo que originaría una disminución del efectivo del efectivo.

Las cuentas por cobrar.- Principalmente son por los insumos, maquinarias para el sector acuícola en el mercado local que es el principal rubro de ingresos.

Efectivo y equivalentes a efectivo

La Compañía realiza únicamente operaciones con instituciones financieras con una calificación adecuada dentro del mercado financiero. La compañía mantiene su efectivo en instituciones financieras con calificación:

Banco Pichincha "AAA-/AAA-" y;

Banco del Austro "AA/AA".

c. Riesgo de liquidez

La compañía hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad en todo momento para que la compañía cumpla con el pago de sus pasivos. La compañía para administrar la liquidez comprende contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones normales como de incertidumbre sin arriesgar la reputación de la compañía.

d. Riesgo de cambios ambientales y climáticos

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

Riesgos climáticos como lluvias podrían afectar los ingresos futuros de la compañía, por la disminución en la producción de camarones, lo que ocasiona una baja en la liquidez de los clientes y una baja en las ventas de la compañía.

4.2 Administración del riesgo de capital

La visión de la administración de la compañía es proteger su patrimonio como una base para cumplir metas de cumplimiento de rentabilidad, e incrementar las ventas mediante la apertura de nuevas sucursales en otras ciudades.

El capital de trabajo (Activo Corriente – Pasivo corriente) al 31 de diciembre del 2018 y 2017 está compuesto:

2017: \$ 747.040,61

2018: \$ 567.102,45

Un decremento del 24% (-\$179.938,16)

Liquidez: 1,68 al 2018 y 2,12 al 2017.

Solvencia:

Al 2018, $1.472.856,20 / 1.328.301,23 = 1,10$;

Al 2017, $1.458.411,68 / 1.212.395,43 = 1,20$

La compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento.

El ratio de apalancamiento se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total

- La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (obligaciones corrientes y no corrientes, incluye préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores y cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas) menos el efectivo y equivalentes a efectivo.
- El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre fueron los siguientes:

AQUAVIS A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (En dólares de los Estados Unidos de América.)

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre fueron los siguientes (vienen):

	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Prestamos Bancarios	500.709	267.210
Obligaciones Financieras	185.232	156.665
Cuentas por pagar proveedores	232.125	224.510
Accionistas y Relacionadas por pagar	230.949	397.022
Dividendos por pagar	103.915	2.799
Anticipo de clientes	3.793	20.161
	<u>1.256.723</u>	<u>1.068.368</u>
Menos: Efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo y equivalentes	(123.747)	(15.779)
Deuda Neta	<u>1.132.976</u>	<u>1.052.588</u>
Total Patrimonio Neto	<u>144.555</u>	<u>246.016</u>
Capital total	<u>1.277.531</u>	<u>1.298.604</u>
Ratio de apalancamiento	<u>89%</u>	<u>81%</u>

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El detalle de Activos y Pasivos medidos al costo amortizado y mantenidos por la compañía. Categoría de instrumentos financieros:

	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos Financieros medidos al costo		
Efectivo y equivalentes	123.747	15.779
Activos Financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar clientes	702.730	817.326
Otras cuentas por cobrar	41.840	9.517
Anticipos	1.670	23.028
	<u>746.239</u>	<u>849.871</u>
Total Activos Financieros	<u>869.986</u>	<u>865.650</u>
	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pasivos Financieros medidos al costo amortizado		
Prestamos Bancarios	500.709	267.210
Obligaciones Financieras	185.232	156.665
Cuentas por pagar proveedores	232.125	224.510
Accionistas y Relacionadas por pagar	230.949	397.022
Dividendos por pagar	103.915	2.799
Anticipo de clientes	3.793	20.161
Total Pasivos Financieros	<u>1.256.723</u>	<u>1.068.368</u>

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

AQUAVI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone:

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Caja	123.696	5.985
Bancos	51	9.794
Sobregiros Bancarios	(185.232)	(156.665)
Total	(61.486)	(140.886)

Caja corresponde a cheques entregados por los clientes mantenidos en custodia por la gerencia, cobrados en el siguiente periodo.

Bancos corresponde a saldos principales en cuentas corrientes en bancos locales los cuales no generan intereses. No existen partidas conciliatorias significativas que puedan afectar la exposición del valor razonable de los valores mantenidos en esta cuenta.

Los sobregiros bancarios corresponden a las obligaciones emitidas por la compañía (cheques girados del Banco de Guayaquil \$150.020, Banco del Austro \$31.702) que están pendiente de cobro, los mismos que se efectivizaran en el siguiente periodo.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Corrientes		
Clientes (1)	702.730	817.326
Otras cuentas por cobrar (2)	41.840	9.517
Sub Total	744.569	826.843
No Corrientes		
Sub Total	-	-

7.1 Clientes. corresponde los créditos concedidos a los clientes con plazos de vencimientos hasta 90 días. En esta cuenta incluyen cuentas por cobrar a relacionadas (ver nota 26).

7.2 Otras cuentas por cobrar.- Corresponde a préstamos a empleados (\$20.675) que son devengados mes a mes en sus roles de pago.

Al SRI por pagos en exceso correspondiente al impuesto a la renta del 2017 por \$9,373.49 (Valor resultante en declaración original del formulario 101) e Impuesto al

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

valor agregado (2018). La administración junto a sus asesores determinan que esos valores serán recuperados en el periodo 2019. Hasta la terminación de la presente auditoria la compañía no realizaba los respectivos trámites.

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre están compuestos como sigue:

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Mercaderías disponible para la venta	425.144	539.091
Mercaderías en tránsito	58.743	3.449
Total	483.886	542.539

A diciembre del 2018, se dio de baja y/o ajustes por un valor de \$75.617.

9. ANTICIPOS A PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Anticipos clientes	1.670	23.028
Total	\$ 1.670	\$ 23.028

Corresponde principalmente seguros de los vehículos y anticipos a proveedores.

10. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y POR PAGAR

10.1 Activos por impuestos corrientes

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Credito Tributario IVA	28.534	1.487
Credito a favor de Imp. Renta (ver 11.1)	13.629	-
Total	\$ 42.163	\$ 1.487

En los créditos tributarios a favor años anteriores incluye \$1.159 por error en el calcular impuesto a la renta 2015.

10.2 Pasivos por Impuestos corrientes:

AQUAVIS A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
IVA	2.807	21.744
Retenciones en la fuente	7.617 #	5.016
Impuesto a la Renta Corriente por pagar (vea nota 11.1)	21.509	43.901
Total	31.934	70.662

11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Al 31 de diciembre está compuesto por:

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Gasto Impuesto a la renta corriente (11.1)	(7.471)	(69.047)
Gasto Impuesto a la renta diferido (11.2)	1.253	-
Impuesto a las Ganancias total	\$ (6.217)	\$ (69.047)

El impuesto corriente corresponde al gasto por impuesto a la renta del ejercicio, es el mayor entre el impuesto causado y el anticipo del impuesto a la renta.

11.1 Impuesto a la renta corriente -

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta reconocido en resultados, es como sigue:

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Ingreso	2.540.716	2.654.357
Costos y Gastos	(2.526.937)	(2.299.389)
Utilidad/Perdida antes del 15% de participacion de trabajadores	13.779	354.968
(-) 15% de participacion de trabajadores	(2.067)	(53.245)
(+) Gastos No Deducibles	18.170	12.127
(-) Amortizaciones periodos pasados	-	-
Base Imponible	29.882	313.850
Tasa del Impuesto a la Renta	25%	22%
Impuesto Causado	7.471	69.047
Anticipo del impuesto a la renta calculado año anterior	-	-
Gasto por Impuesto a la Renta del Año Corriente (1)	7.471	69.047
(El > de IR y Anticipo)		

MOVIMIENTO DEL IMPUESTO A LA RENTA:

Detalle	2018	2017
Saldo inicial del periodo	43.901	10.843
Pagos efectuados o compensaciones del periodo:*	(43.901)	(10.843)
Impuesto a la Renta Causado del periodo	7.471	69.047
Compensaciones del periodo:	(21.100)	(25.146)
Retenciones en la fuente	19.941	19.950
Creditos tributarios años anteriores	1.159	5.195
Anticipo del impuesto a la renta	-	-
Provision de Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	-	\$ 43.901
Credito Tributario a favor proximo Año.	\$ (13.629)	-

AQUAVISA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

* El impuesto a la renta del 2017 por \$43,901 la compañía y el SRI con oficio No. 107012018019889 del 8 de mayo del 2018, concede facilidades de pago (dividendos mensuales desde junio 2018 a junio 2019). Al 31 de diciembre 2018 un saldo por pagar al SRI por \$21,509 (más los interés respectivo). La compañía mantiene un saldo a favor por \$9,373,49 por pago en exceso de este periodo (ver nota 7.2).

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, el impuesto a la renta prescribe su revisión a los tres años de presentar la declaración del impuesto a renta y a seis años si la compañía hubiese omitido ingresos.

<u>Año</u>	<u>Fecha de Presentación del Formulario 101</u>	<u>Prescripción</u>
2015	2016	2018
2016	2017	2019
2017	2018	2020
2018	2019	2021

Durante estos tiempos se encuentran abiertos los libros contables y tributarios para la revisión por parte de las autoridades fiscales si estos así lo determinan.

Desde el periodo 2014 hasta el 2017, la compañía no ha recibido observaciones por parte de la administración tributaria con respecto a esos periodos.

Reformas Tributarias.-

El 29 de Diciembre del 2017 mediante RO # 15 se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la gestión Financiera, que modificó el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno:

- La tarifa del 25% de impuesto a la renta a partir del ejercicio económico 2018 y si los accionistas estuvieren domiciliados en paraísos fiscales aplicaran la tarifa del 25%.
- Así también la tarifa de impuesto a la renta se reduce en 10 puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas en la Compañía a través de aumentos del capital acciones, beneficio que es aplicable únicamente a los exportadores habituales y a las sociedades mencionadas en la Ley.
- Se establecen que son deducibles los pagos por desahucio y pensiones jubilares, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no.
- Se excluye para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta los sueldos y salarios, beneficios sociales (décimo tercera y cuarta remuneración; y, los aportes patronales al IESS). Este beneficio es aplicable a partir del anticipo del año 2018.

AQUAVI S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

El 21 de Agosto del 2018 mediante RO 309 se publicó la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de la Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal que modificó algunos cuerpos legales:

- Régimen de Remisiones y Reducciones ante el Servicio de Rentas Internas y aduaneras: Remisión de Intereses, multas y recargos tributarios, fiscales y Aduaneros, obligaciones posteriores al 2 de abril 2018, la obligación de declaración del impuesto a la renta 2017 no entra en la remisión: Plazo de vigencia es hasta el 28 de Diciembre del 2018. Con un plazo máximo de hasta 2 años
- Régimen de Remisiones y Reducciones ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social: Remisión de Intereses, multas y recargos tributarios, fiscales y Aduaneros, obligaciones posteriores al 2 de abril 2018. Reducción del 99% para pagos máximo en 90 días, pagos desde el día 91 a 150 una reducción del 75%, pagos del día 151 y 180 días una reducción del 50%. En el caso de deudores no vinculados con la banca cerrada de 1999, aplicara una reducción del 99% para lo cual deberán solicitar dentro del plazo del 90 días a partir de la vigencia de la presente ley. Las facilidades de pago de máximo de hasta 2 años.
- Incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas:
 - 1) Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados: Establecidas en el literal a) y b) del Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones que Inicien a partir de la vigencia de la presente Ley, en los sectores priorizados establecidos en el artículo 9.1 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno;

Tiempo de la exoneración: 12 años por anticipo e impuesto a la renta contados desde la generación de ingresos atribuibles y directos y únicamente por la nueva inversión y que se encuentren fuera de la jurisdicción de Quito y Guayaquil. Las ciudades de Quito y Guayaquil podrán acogerse a la misma exoneración por 8 años.

Para Sociedades nuevas y para aquellas ya existentes, esta exoneración aplicara solo si se generen empleo neto.
 - 2) Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de la exoneración prevista en este artículo por 15 años.
 - 3) Exoneración del ISD para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión
 - 4) Las sociedades que reinviertan en el país desde al menos del 50% de sus

AQUAVIS.A

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

utilidades, en nuevos activos productivos, estarán exoneradas del pago del ISD por pagos al exterior por concepto de distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador del correspondiente ejercicio fiscal, estos dividendos se consideraran exentos, siempre que se cumpla con el deber de informar su composición societaria. Para la aplicación de estos beneficios deberá perfeccionar el aumento de capital hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior.

- 5) Exoneración de impuesto a la renta para inversiones en industrias básicas: tendrán una exoneración del anticipo e impuesto a la renta por 15 años, el plazo se cuenta desde que se generan ingresos atribuibles a la nueva inversión. Si estas inversiones se realizan en cantones fronterizos se ampliará a 5 años.

Para sociedades nuevas, así como aquellas ya existentes, esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto.

- a) En el caso de sociedades constituidas previo a la vigencia de esta norma, la exoneración aplicará de manera proporcional al valor de las nuevas inversiones productivas, de conformidad con los parámetros, condiciones y el procedimiento que se establezca en el Reglamento a esta Ley; y,
- b) La mera transferencia de activos entre partes relacionadas, no será considerada como nueva inversión.

- **Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno**

- 1) Exoneración a de dividendos y utilidades a favor de sociedades residentes en el exterior y local o de personas naturales no residentes en el Ecuador.
Siempre que cumpla con el deber de informar su composición societaria.
- 2) Impuesto a la renta única a la utilidad en la enajenación de acciones.
- 3) Tarifa de Impuesto a la renta 25% y una reducción de 3% a micro y pequeñas empresas adicionalmente las micro tienen una deducción adicional de una fracción básico de la tabla de impuesto a al renta para personas naturales.
- 4) Tarifa de Impuesto a la renta del 28% para sociedad que sus accionistas esten domiciliadas en paraísos fiscales, no haber informado la composición societaria
- 5) Retención en la fuente para la distribución de dividendos; 10% Sociedades que no sus accionistas no esten domiciliados en paraísos fiscales y 7% aquellos domiciliados en paraísos fiscales de los ejercicios económicos

AQUAVIS A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

que van hacer disturbuidos.

El 24 de Agosto del 2018 mediante RO 312 se publica el Reglamento a la Ley Orgánica para la Reactivación Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la gestión Financiera.

Se modifica el Reglamento a la Ley de Regimen Tributario los siguiente puntos:

Reformas al artículo 4 sobre Paraísos Fiscales

Se agrega el concepto de Actividad Empresarial "Para efectos tributarios, se considera actividad empresarial a aquella en la que intervienen los factores de capital y de trabajo, así como otros factores necesarios para producir, comercializar o prestar bienes, servicios o derechos que se ofrecen en el mercado por un precio, tales como infraestructura y empleados que participen en dicha actividad.

Exportador Habitual.- Se entenderá, para efectos tributarios, como exportador habitual, al contribuyente que, en el ejercicio fiscal anterior, haya cumplido con las siguientes condiciones:

- a) El monto de sus exportaciones netas anuales sean iguales o superiores al 25% del total del monto de sus ventas netas anuales; y,
- b) Haya realizado por lo menos seis (6) exportaciones y en seis (6) diferentes periodos mensuales. En el caso de exportaciones de producción cíclica, se considerará por lo menos tres (3) exportaciones, en tres (3) diferentes periodos mensuales.

Debida Diligencia Tributaria.

Residencia Fiscal de sociedades.- Una sociedad tiene residencia fiscal en el Ecuador cuando ha sido constituida o creada en territorio ecuatoriano, de conformidad con la legislación nacional.

Condiciones para la Exoneración de pago del impuesto a la renta para nuevas microempresas.

Definición de Transacción inexistentes

Calificación de empresas inexistentes, fantasmas o contribuyentes con transacciones Inexistentes.

Deducción adicional por adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria-

Deber de informar la composición societaria. La sociedad que no cumpla con esta obligación aplicará la tarifa general de impuesto a la renta establecida para sociedades más tres puntos porcentuales, sobre la totalidad de su base imponible.

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

Reconocimiento del impuesto diferido por las provisiones de gastos por desahucio y jubilación patronal, la cual será utilizado como crédito cuando efectivamente se desprendan de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión.

Incremento patrimonial no justificado.

Reformas al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.- se excluirá los montos que corresponden a los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora salarial, así como en la adquisición de nuevos activos destinado a la mejora de la productividad e innovación tecnológica.

Devolución del Anticipo del impuesto a la renta por el exceso a la Tipo Impositivo Efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general o por segmentos.

Reformas al Impuesto a la Salud de Divisas - ISD, con respecto al reverso de transacciones.

Responsabilidad de los auditores externos, están obligados bajo juramento, a emitir una opinión sobre el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias tributarias así como las resoluciones de carácter general y obligatorio emita el Director General de Rentas Internas vigentes para el ejercicio fiscal auditado.

Informe de cumplimiento de obligaciones tributaria:

De acuerdo con Resolución NAC-DGERCGC15-003218 publicada en Sup. R.O. 660 de diciembre 31 del 2015, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía del ejercicio fiscal 2018 será presentado directamente por la Compañía hasta el 31 de julio del 2019, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas a los contribuyentes. Con la elaboración de los Anexos, otras obligaciones tributarias, podrían modificarse como resultado de las conciliaciones a realizar entre registros contables y declaraciones tributarias mensual y anual. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI.

Legislación sobre precios de transferencia.-

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia o arms' length para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas transacciones) en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US \$ 15.000.000 (Anexo o informe de US \$ 3.000.000 solo presentar Anexo).

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

Se incluye como partes relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del 2018 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Sin embargo de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando: i) tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables; ii) no realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y, iii) no mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía al 31 de diciembre del 2017, no debe haber realizado transacciones con partes relacionadas por lo que no debe presentar el Anexo o Informe de Precios.

11.2 Impuesto diferido

Se originan por la valoración de activos y pasivos por diferencias temporarias imponibles y deducibles presentes y que en el futuro se va a cancelar o a recuperar.

Un activo por impuesto diferido surge cuando las diferencias temporarias deducibles en el presente en el futuro se van a recuperar o compensar.

Un Pasivo por impuesto diferido surge cuando las diferencias temporarias imponibles en el presente en el futuro se van a cancelar.

Activo:	Base Contable	+	Base Fiscal	+	Pasivo Diferido
	Base Contable	-	Base Fiscal	-	Activo Diferido
Pasivo:	Base Contable	-	Base Fiscal	-	Activo Diferido
	Base Contable	+	Base Fiscal	+	Pasivo Diferido

Al 2018 corresponden a la diferencia entre la base fiscal y contable NIIF de las provisiones (Gastos) actuariales:

GRUPO	Valor en Libros NIIF	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Tasa Imp. a la Renta	Activo por Impuesto Diferido
Provisiones Desahucio y Jubilación Patronal	5.013	-	5.013	25%	1.253

AQUAVI S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

MOVIMIENTO DEL IMPUESTO DIFERIDO

<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	-	-
Reversion del impuesto diferido	-	-
Base Contable	5.013	-
Base Fiscal	-	-
Diferencia temporaria imponible	5.013	-
Tasa de Impuesto a la renta corriente (futura)	25%	25%
Impuesto a la Renta diferido del periodo	\$ 1.253	\$ -

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera:

	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo	76.185	93.855
(-) Depreciacion acumulada	(27.450)	(18.288)
Propiedad Planta y Equipos Neto	48.735	75.567

Clasificacion:

<u>Detalle</u>	<u>Saldos al Inicio (1.1.2018)</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>Adiciones/ Compras</u>	<u>Ventas/bajas</u>	<u>Gasto Periodo</u>	<u>Saldos al Final (31.12.2018)</u>
Muebles y Enseres	17.523		530			18.053
Maquinarias y Equipos	-	5.000				5.000
Equipo de Computo	7.616	3.843		(4.007)		7.453
Software Contable			2.250			2.250
Vehiculos	41.301	(5.000)	38.716	(15.593)		59.424
Otros activos Tangibles	9.744			(8.069)		1.675
Subtotal	76.185		41.496	(19.600)	-	93.855
(-) Depreciacion Acumulada	(27.450)			15.385	(6.223)	(18.288)
Total	48.735		41.496	(4.215)	(6.223)	75.567

Los activos no se encuentran pignorados

13. PROVEEDORES

AQUAVI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

El saldo de otros activos al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
	Exterior	75.929	3.906
	Locales	156.196	220.604
	Total	232.125	224.510

14. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS

	<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
	Préstamos	737.210	475.239
	(-) Pagos	(236.501)	(208.030)
	Saldos	500.709	267.209

Clasificación:

	<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
	Banco de Guayaquil	197.079	118.568
	Banco del Austro	301.588	148.641
	America Express	2.041	-
	Total	500.709	267.209

Banco del Guayaquil:

Corresponden:

1. Préstamo por \$150.000,00; con fecha 16 de marzo 2015 con vencimiento el 20 marzo 2019 con una tasa de interés del 11,23%, con pagos mensuales.

Sobre estos préstamos la compañía ha otorgado Garantías de Contratos de Mutuo.

Nuevos préstamos durante el 2018:

1. Préstamo por \$150.000,00; con fecha 12 de septiembre 2018 con vencimiento el 27 agosto 2021 con una tasa de interés del 9,76%, con pagos mensuales.
2. Préstamo por \$70.000,00; con fecha 11 de enero 2018 con vencimiento el 7 de enero 2021 con una tasa de interés del 9,76%, con pagos mensuales.

Sobre estos préstamos la compañía ha otorgado Garantías de Contratos de Mutuo, 2 predios urbanos hipotecado ubicado en la ciudad de Machala de propiedad del Sr. Angel Vicente Valarezo Valarezo, abuelo de los accionistas Valarezo.

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

Banco del Austro:

Corresponden:

1. Préstamo por \$120.000,00; con fecha 28 de septiembre 2016 con vencimiento el 28 de septiembre 2021 con una tasa de interés del 9,76% con pagos trimestrales.
2. Préstamo por \$60.000,00; con fecha 10 de agosto 2017 con vencimiento el 10 febrero de febrero 2019 con una tasa de interés del 9,76% con pagos mensuales.

Nuevos préstamos durante el 2018:

1. Préstamo por \$150.000,00; con fecha 25 de septiembre 2018 con vencimiento el 20 de agosto 2020 con una tasa de interés del 9,73% con pagos trimestrales.

Sobre estos préstamos son codeudores los señores Daniel Valarezo, Gabriela Valarezo y Alejandro Valarezo y Garantes Hipotecarios Juan Agila y Conyugue (Laboratorio de Larvas ubicado en la ciudad de Puerto Bolivar), Juan Manuel Valarezo y Conyugue, Vicente Valarezo y Conyugue y Julio Cesar Valarezo y Conyugue (predio rustico ubicado en la ciudad de Santa Rosa).

2. Préstamo por \$100.000,00; con fecha 25 de septiembre 2018 con vencimiento el 21 septiembre 2020 con una tasa de interés del 9,84% con pagos trimestrales.

Garantes Hipotecarios Juan Agila y Conyugue (Laboratorio de Larvas ubicado en la ciudad de Puerto Bolivar), Juan Manuel Valarezo y Conyugue, Vicente Valarezo y Conyugue y Julio Cesar Valarezo y Conyugue (predio rustico ubicado en la ciudad de Santa Rosa).

15. DIVIDENDOS POR PAGAR

El saldo de otros activos al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Dividendos		103.915	2.799
	Total	103.915	2.799

Corresponden a dividendos de las utilidades del periodo 2017. mediante junta de accionista del 18 de abril del 2018 se autoriza la distribución de las utilidades correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

AQUAVI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

El saldo de otros activos al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
	Exterior	75.929	3.906
	Locales	156.196	220.604
	Total	232.125	224.510

14. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS

	<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
	Préstamos	737.210	475.239
	(-) Pagos	(236.501)	(208.030)
	Saldos	500.709	267.209

Clasificación:

	<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
	Banco de Guayaquil	197.079	118.568
	Banco del Austro	301.588	148.641
	America Express	2.041	-
	Total	500.709	267.209

Banco del Guayaquil:

Corresponden:

1. Préstamo por \$150.000,00; con fecha 16 de marzo 2015 con vencimiento el 20 marzo 2019 con una tasa de interés del 11,23%, con pagos mensuales.

Sobre estos préstamos la compañía ha otorgado Garantías de Contratos de Mutuo.

Nuevos préstamos durante el 2018:

1. Préstamo por \$150.000,00; con fecha 12 de septiembre 2018 con vencimiento el 27 agosto 2021 con una tasa de interés del 9,76%, con pagos mensuales.
2. Préstamo por \$70.000,00; con fecha 11 de enero 2018 con vencimiento el 7 de enero 2021 con una tasa de interés del 9,76%, con pagos mensuales.

Sobre estos préstamos la compañía ha otorgado Garantías de Contratos de Mutuo, 2 predios urbanos hipotecado ubicado en la ciudad de Machala de propiedad del Sr. Angel Vicente Valarezo Valarezo, abuelo de los accionistas Valarezo.

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

Banco del Austro:

Corresponden:

1. Préstamo por \$120.000,00; con fecha 28 de septiembre 2016 con vencimiento el 28 de septiembre 2021 con una tasa de interés del 9,76% con pagos trimestrales.
2. Préstamo por \$60.000,00; con fecha 10 de agosto 2017 con vencimiento el 10 febrero de febrero 2019 con una tasa de interés del 9,76% con pagos mensuales.

Nuevos préstamos durante el 2018:

1. Préstamo por \$150.000,00; con fecha 25 de septiembre 2018 con vencimiento el 20 de agosto 2020 con una tasa de interés del 9,73% con pagos trimestrales.
Sobre estos préstamos son codeudores los señores Daniel Valarezo, Gabriela Valarezo y Alejandro Valarezo y Garantes Hipotecarios Juan Agila y Conyugue (Laboratorio de Larvas ubicado en la ciudad de Puerto Bolivar), Juan Manuel Valarezo y Conyugue, Vicente Valarezo y Conyugue y Julio Cesar Valarezo y Conyugue (predio rustico ubicado en la ciudad de Santa Rosa).
2. Préstamo por \$100.000,00; con fecha 25 de septiembre 2018 con vencimiento el 21 septiembre 2020 con una tasa de interés del 9,84% con pagos trimestrales.

Garantes Hipotecarios Juan Agila y Conyugue (Laboratorio de Larvas ubicado en la ciudad de Puerto Bolivar), Juan Manuel Valarezo y Conyugue, Vicente Valarezo y Conyugue y Julio Cesar Valarezo y Conyugue (predio rustico ubicado en la ciudad de Santa Rosa).

15. DIVIDENDOS POR PAGAR

El saldo de otros activos al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Dividendos	103.915	2.799
Total	103.915	2.799

Corresponden a dividendos de las utilidades del periodo 2017. mediante junta de accionista del 18 de abril del 2018 se autoriza la distribución de las utilidades correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

AQUAVIS.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

16. OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS

El saldo de beneficios a empleados corrientes al 31 de diciembre la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Corriente:</u>		
15% participacion trabajadores (1) ver nota 11.1	2.067	53.245
Beneficios Sociales por pagar (2)	8.465	6.804
Total de Porcion Corriente	10.532	60.049
<u>No Corriente:</u>		
<u>Obligaciones por Beneficios Definidos (3)</u>		
Provision Jubilacion por pagar	10.903	8.302
Provision Desahucio por pagar	4.124	1.926
Total de Porcion No Corriente	15.028	10.228
Total	25.559	70.277

MOVIMIENTO DE BENEFICIOS SOCIALES CORRIENTES

<u>Detalle</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>15% Participacion trabajadores:</u>		
Saldo al inicio del periodo	53.245	8.063
Provision	2.067	53.245
Pagos del periodo	(53.245)	(8.063)
Provision final del periodo	<u>\$ 2.067</u>	<u>\$ 53.245</u>
<u>Beneficios Sociales por pagar:</u>		
Saldo al inicio del periodo:	\$ 6.804	\$ 3.716
Pagos del periodo:	(6.804)	(3.716)
Provision:	8.465	6.804
Provision final del periodo	<u>\$ 8.465</u>	<u>\$ 6.804</u>

Los beneficios sociales incluyen Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Fondos de Reservas y Prestamos Quirografarios.

De acuerdo al artículo 97 inciso 2 y 3 del Código del trabajo: El 15% de participación de utilidades se reparte de la siguiente manera:

- El 10% se dividirá para todos los trabajadores, de acuerdo con el tiempo de trabajo en el año al que Corresponden las utilidades: y,
- El 5% restante será entregado directamente a los trabajadores en proporción al número de cargas Familiares.

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

Quienes no hubieran trabajado durante el año completo recibirán la parte proporcional al tiempo de Servicios.

Obligaciones por beneficios definidos:

La elaboración del estudio por jubilación patronal y Desahucio lo realizó un perito (actuuario) independiente:

Obligaciones por beneficios definidos:

Detalle	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
Saldo final, Diciembre 31 del 2017	8.302	1.926	10.228
(-) empleados cesados	-	(214)	(214)
Costo Laboral del periodo	2.464	2.247	4.711
Costo financiero	137	165	302
Ganancias/Perdidas Actuariales	-	-	-
Saldo final, diciembre 31 del 2018	10.903	4.124	15.028

Es política de la compañía en concordancia con la sección 28.24 (b) que las ganancias o pérdidas actuariales se reconozcan en el Otro Resultado Integral.

El costo laboral tributariamente es no deducible y se genera un activo por impuesto diferido (ver nota 11.2).

Metodología.

El cálculo de la reserva matemática actuarial por beneficios a empleados post-empleo de jubilación patronal y bonificación por desahucio, se efectuó utilizando un modelo matemático diseñado para proporcionar información razonable de la cuantía por obligaciones a largo plazo de carácter obligatorio, y que técnicamente deben ser valoradas periódicamente durante la vida laboral del empleado y pagarse al término de la relación laboral.

El método de valoración actuarial incorporó hipótesis actuariales insesgadas, compatibles entre sí, asociadas a la realidad de la institución, al Régimen Laboral, Tributario y a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19., la cual regula las retribuciones de empleados a corto, mediano y largo plazo.

Elección de las Hipótesis actuariales:

AQUAVIS A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tasa de descuento	12,00%	12,00%
Tasa de incremento salarial	6,00%	6,00%
Tasa de rotación promedio		
Tasa de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

Jubilación Patronal. - Corresponde a una obligación que el empleador debe satisfacer a sus empleados en el momento de cumplir con los requisitos establecidos en las reglas del artículo 216 del Código de Trabajo, descritas a continuación:

"Jubilación a cargo de empleadores. - Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Sin perjuicio de la jubilación que le corresponde en su condición de afiliado del IESS.

Bonificación por Desahucio.- corresponde a la retribución que se paga a los empleados por cese de labores; pueden ocurrir mediante acuerdos, separaciones anticipadas o Jubilación Patronal y se la atribuye como un beneficio post-empleo.

"Art. 185.- Bonificaciones por desahucio. - En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

El empleador, en el plazo de quince días posteriores al aviso del desahucio, procederá a liquidar el valor que representan las bonificaciones correspondientes y demás derechos que le correspondan a la persona trabajadora, de conformidad con la ley y sin perjuicio de las facultades de control del Ministerio rector del trabajo."

17. OBLIGACIONES CON EL IESS

El saldo de otras obligaciones al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Corriente:</u>		
IESS por pagar	\$ 4.085	\$ 3.089
Total de Porción Corriente	\$ 4.085	\$ 3.089

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

Corresponden ha aportes patronales, personales, fondos de reserva, préstamos quirografarios e hipotecarios.

18. ANTICIPOS DE CLIENTES

El saldo de otras obligaciones al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Corriente:</u>			
Anticipos		\$ 3.793	\$ 20.161
Total de Porcion Corriente		\$ 3.793	\$ 20.161

19. CUENTAS RELACIONADAS

El saldo al 31 de diciembre está formado de la siguiente manera

	<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Corriente			
Prestamos		21.000,00	-
subtotal		\$ 21.000	\$ -
No corriente			
Relacionadas		\$ 219.949	\$ 347.022
subtotal		\$ 219.949	\$ 347.022
Total		\$ 240.949	\$ 347.022

Corresponden a empresas y partes relacionada (accionistas comunes), dichos prestamos básicamente para cubrir capital de trabajo (ver nota 26).

20. PATRIMONIO

20.1 El capital social autorizado y suscrito consta de 800 dólares de 800 acciones de \$1 dólares su valor nominal, todas ordinarias y nominativas.

20.2 APOORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre las reservas de la compañía está constituida por

AQUAVI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Aportes de accionistas	28.000	-
Total	\$ 28.000	\$ -
Accionistas aportan en efectivo:		
Jhon Agila	7.000	
Gabriela Valarezo Jaramillo	7.000	
Alejandra Valarezo Gonzabay	7.000	
Daniel Valarezo Gallardo	7.000	
	28.000	

Mediante Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 18 de enero del 2018, se autoriza aumentar el capital social en \$280.000 (Doscientos ochenta mil 00/100 dólares americanos) y se reforma del estatuto social de la compañía AQUAVI S.A. y se emitan doscientas ochenta mil nuevas acciones de un dólar cada una, mediante escritura pública en la notaría quinta de la Ciudad de Machala el 19 de enero 2018. El aumento de capital se inscribe en el registro mercantil el 9 de febrero del 2018.

Con fecha 13 de febrero del 2019 mediante resolución No. SCVS-IRM-2019-00129 la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ordena cancelar la inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Machala el aumento de capital y reforma del estatuto social de la compañía AQUAVI S.A., constante en la escritura pública otorgada ante el Notario Quinto del Cantón Machala, en enero 19 del 2018. la misma que fue inscrita en dicho Registro en febrero 09 del 2018, con el No. 55, y bajo el repertorio No. 359, por haberse constatado la existencia de infracciones a normas jurídicas vigentes, de conformidad con lo estipulado en los artículos 438 y 440 de la Ley de Compañías.

20.3 RESERVAS

Al 31 de diciembre las reservas de la compañía está constituida por

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Reserva Legal	25.420	2.153
Reserva Facultativa	83.293	10.000
Total	\$ 108.713	\$ 12.153

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

Reserva Facultativa - Corresponde a apropiaciones de las utilidades que se generaron en años anteriores y son de libre disponibilidad, previo disposición de la Junta General de Accionistas. Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los accionistas, esta reserva puede ser capitalizada o distribuida en su totalidad.

20.4 RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre los resultados acumulados de la compañía está constituida por:

<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidades acumuladas	1.159	-
Otros Resultados Integrales	<u>388</u>	<u>388</u>
	\$ 388	388
<u>Utilidades acumuladas</u>		
Saldo al inicio del periodo	-	-
Correccion al gasto por Imp. Renta 2015	1.159	-
Saldo al final del periodo	<u>\$ 1.159</u>	<u>\$ -</u>

Los Otros Resultado Integrales corresponden a Ganancia Acumuladas Actuariales.

21 RESULTADO INTEGRAL

<u>Detalle</u>	<u>Al año terminado</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingreso	2.540.716	2.654.357
Costos y Gastos	<u>(2.526.937)</u>	<u>(2.299.389)</u>
Utilidad o Perdida Bruta	13.779	354.968
(-) 15% participacion utilidades trabajadores (11.1)	(2.067)	(53.245)
<u>(-) Gasto del Impuesto a las Ganancias</u>	<u>(6.218)</u>	<u>(69.047)</u>
Impuesto a la renta corriente (11.1)	(7.471)	(69.047)
Impuesto a la renta diferido (11.2)	1.253	-
Utilidad antes de reservas	5.494	232.676
Perdida del Ejercicio	-	-
<u>Otros Resultados Integrales - ORI :</u>		
Ganancias o Perdidas Acturiales	-	388
Total del ORI	-	388
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>\$ 5.494</u>	<u>\$ 233.064</u>

AQUAVIS A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

22. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS

Proviene principalmente de:

	Detalle	Al año terminado	
		2018	2017
	Venta de Bienes tarifa 12% IVA	1,309,525	1,804,208
	Venta de Bienes tarifa 0% IVA	1,207,625	853,497
	Venta de Servicios	21,765	(3,715)
	Rendimientos Financieros	32	337
	otros	1,768	30
	Total	<u>2,540,716</u>	<u>2,654,357</u>

23. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los gastos por naturaleza y su detalle al 31 de diciembre están conformado de la siguiente:

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
COSTO DE VENTA		
Costo de Mercaderías 12% IVA	990,896	1,223,527
Costo de Mercaderías 0% IVA	930,874	693,406
	<u>1,921,770</u>	<u>1,916,933</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	226,448	141,143
BENEFICIOS SOCIALES	25,903	16,590
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCUYE FDO.RES)	44,139	24,324
GASTOS PROVISIONES ACTUARIALES	5,013	774
HONORARIOS PROFESIONALES	25,109	9,797
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	16,729	14,179
COMBUSTIBLES	5,012	3,995
GASTOS DE GESTION	1,690	1,680
GASTOS DE VIAJE	13,393	11,001
NOTARIOS Y REGISTRADORES PROPIEDAD	3,211	-
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	9,915	2,135
DEPRECIACIONES	6,223	8,305
GASTOS REEXTRUCTURACION	4,649	-
OTROS GASTOS	67,261	57,470
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	18,800	6,000
COMISIONES EN VENTAS	531	382
PROMOCION Y PUBLICIDAD	48,874	29,670
LUBRICANTES	3,313	-
SEGUROS Y REASEGUROS	4,143	3,416
TRANSPORTE	4,918	3,009
SERVICIOS BASICOS	9,429	10,083
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	11,279	9,820
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	3,099	-
Suman	<u>559,082</u>	<u>353,772</u>

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**
(En dólares de los Estados Unidos de América.)

24. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos por naturaleza al 31 de diciembre están conformado de la siguiente

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Intereses	36.587	21.947
Impuestos y comisiones	4.583	6.736
	41.170	28.684

26. PRINCIPALES TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones con parte relacionadas durante cada periodo con compañías y partes relacionadas. Se incluyen a las compañías con accionistas comunes, con participación significativa en la compañía, así como aquella que para efectos tributarios (Art. 4 RLRTI) se consideran partes relacionadas.

Detalle	Al año terminado	
	2018	2017
Cuentas por Cobrar		
ACUORSA	2.052	856,12
CAMPAC CIA LTDA	9.823	4.327,75
JUAN ELICIO AGILA GONZALEZ	0	561,06
CAMVAJA SA	32.266	-
JUAN MANUEL VALAREZO GALLARDO	516	-
MARIA VICTORIA CABRILLO GONZABAY	21.788	30.087,30
OSTRATEK	5.416	10.115,65
YELTSING S.A.	-	2.722,99
SOCIEDAD CIVIL DE HECHO DENOMINADA GARCIA VALA	3.862	-
MEGAPRES	-	9.348,74
CAMVAJA S.A.	-	7.933,57
SOC. CIVIL DE HECHO DENOMINADA GARCIA VALAREZO	-	8.628,44
JUAN MANUEL VALAREZO GALLARDO	-	1.864,39
VALCA C.A.	14.858	4.264,03
	98.680	80.710
Cuentas por Pagar		
ING JOHN AGILA MOROZO	58.480	108.501,24
ING. DANIEL VALAREZO GALLARDO	48.229	70.482,91
ING. ALEJANDRO VALAREZO GONZABAY	47.350	81.804,05
ING. GABRIELA VALAREZO JARAMILLO	65.880	86.233,85
DRA. YULIANA GUTIERREZ TAMAYO	11.000	-
ING. ALEJANDRO VALAREZO GONZABAY	10.000	-
	240.949	347.022
Yetas		
OSTRATEK S.A.	20.538	19.668,71
JUAN ELICIO AGILA GONZALEZ	11.295	-
ACUORSA S.A.	27.619	16.371,42
YELTSING S.A.	13.175	4.022,52
MEGAPRES S.A.	36.846	26.216,27
JUAN ELICIO AGILA GONZALEZ	-	514,76
CAMVAJA S.A.	32.429	28.622,48
VALCA C.A.	27.296	20.925,51
SOC. CIVIL DE HECHO DENOMINADA GARCIA VALAREZO	5.945	13.416,42
JUAN MANUEL VALAREZO GALLARDO	3.602	9.569,40
CAMPAC CIA LTDA	52.132	51.620,34
CABRILLO GONZABAY MARIA VICTORIA	11.621	27.783,09
	218.731	218.731

AQUAVIS.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América.)**

27. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

28. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y el 8 de mayo del 2019 (fecha de culminación de la auditoría), se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Con fecha 13 de febrero del 2019 mediante resolución No. SCVS-IRM-2019-00129 la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ordena cancelar la inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Machala el aumento de capital y reforma del estatuto social de la compañía AQUAVI S.A., constante en la escritura pública otorgada ante el Notario Quinto del Cantón Machala, en enero 19 del 2018, la misma que fue inscrita en dicho Registro en febrero 09 del 2018, con el No. 55, y bajo el repertorio No. 359, por haberse constatado la existencia de infracciones a normas jurídicas vigentes, de conformidad con lo estipulado en los artículos 438 y 440 de la Ley de Compañías (ver nota 20.2).