

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

1. INFORMACION GENERAL-

Constitución

AQUAMELARVAS S.A., fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Manta el 23 de agosto del 2013, mediante Resolución No.539 emitida por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de septiembre del 2013.

Operaciones

Su actividad principal es la cría, cultivo y comercialización de especies bioacuáticas. Para la producción y ventas de larvas, se recolecta los nauplios que son llevados a los laboratorios donde son criados y alimentados, que al llegar al desarrollo adecuado están listos para la venta.

La compañía tiene su domicilio tributario en la Provincia de Manabí, ciudad de Manta, Vía Manta - Montecristi Km.5

Para el desarrollo y cumplimiento de obligaciones con órganos de control, la Superintendencia de Compañías le asignó el Expediente No. 177341, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 1391815255001.

Entorno económico

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país. En el año 2019, la Compañía, no sufrió algún efecto desfavorable en sus operaciones como consecuencia de estas protestas.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros; reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en 20 de marzo del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

2. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS-

Declaración de cumplimiento - Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2019, fecha de cierre de estos estados financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías.

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

Bases de medición. - Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de adquisición.

Moneda funcional y de presentación. - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Uso de estimados y juicios. - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afecta la aplicación de políticas contables e incide en la valuación de determinados activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de contingentes. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Presentación de los estados financieros. - La Administración de la Compañía ha elegido presentar el estado de resultados por función y los costos y gastos por su naturaleza en una nota revelatoria.

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada al cierre del mismo. Como un anexo adicional a este estado se muestra la conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones.

La preparación de estos estados financieros de acuerdo a la legislación local obligatoria, corresponde al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, comparativo con el año inmediato anterior.

3. Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros.

En las siguientes notas se resumen los principios, políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2019. Estas políticas contables han sido usadas en el periodo comparativo presentado.

3.1 Clasificación corriente y no corriente. - Los activos y pasivos al cierre, presentados en la situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12ms. y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho periodo.

3.2 Efectivo. - Comprende efectivo en caja, depósitos a la vista y a plazo de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias y los sobregiros bancarios.

3.3 Instrumentos financieros-

Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía mantiene obligaciones contractuales de transferir efectivo u otro activo a un tercero.

Los activos financieros incluyen cuentas por cobrar y otras; y, los pasivos financieros incluyen cuentas por pagar y otras (incluyen relacionadas).

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable menos los costos de transacción, en condiciones de crédito normales, y los importes por cobrar y por pagar no generan intereses.

Los activos financieros se dan de baja cuando expiran los derechos contractuales a recibir o flujos de caja u

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

otro activo financiero, o cuando son transferidos sustancialmente todos los riesgos y ventajas del mismo. Los pasivos financieros se dan de baja cuando está extinguido, ha sido pagado, ha expirado o legalmente revocado.

Al final de cada período sobre el que se informa, los saldos de clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4 Equipos-

Las partidas de equipos se reconocen inicialmente a su costo, el cual comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia. Las reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en que ocurrieron.

Después del reconocimiento inicial, los equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada. La base depreciable resulta de costo de adquisición menos el valor residual estimado. Si las partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Equipos y mobiliario	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

Los estimados de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la baja o ventas de equipos son determinadas por la diferencias entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros de los activos, el resultado se reconoce como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas.

3.5 Deterioro del valor de los activos-

Al final de cada período, la Compañía revisa los equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

del período.

3.6 *Beneficios a empleados-*

Pasivo corriente

Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales y vacaciones anuales, en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

La Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

3.7 *Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias* - Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de larvas se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, considerando que los ingresos y los costos pueden medirse con fiabilidad y el cobro es probable.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

3.8 *Reconocimiento de costos y gastos* - Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

3.9 *Impuesto a la renta-*

El impuesto a la renta es reconocido en los resultados del ejercicio en que ocurre. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente - se calcula de la utilidad gravable determinada de conformidad con la norma tributaria ecuatoriana, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha de los estados financieros. La utilidad gravable, difiere de la utilidad o pérdida contable en los estados financieros, debido a las partidas de ingresos no gravables, gastos no deducibles y otras deducciones.

Impuesto a la renta diferido - se registra en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

3.10 *Estimaciones* - Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

3.11 Transacciones con partes relacionadas-

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales. Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia.

Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

4. EFECTIVO-

El efectivo por US\$ 22.907 en el año 2019 y US\$ 7.430 en el año 2018, incluye dinero en efectivo y depósitos en cuentas corrientes y ahorros en instituciones financieras locales, no incluyen moneda extranjera y son de libre disponibilidad.

5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31 de		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes no relacionados		137,902	237,994
Clientes relacionados	(Nota 12)	80,000	
Partes relacionadas	(Nota 12)	92,148	262,019
Anticipos a proveedores		4,617	14,612
Empleados		<u>2,038</u>	<u>36,000</u>
		<u>316,705</u>	<u>550,625</u>

Los clientes incluyen deudores comerciales por la venta de la última cosecha de camarón a finales de año que se liquidarán en función de la producción y cosecha real que tengan los clientes en los próximos meses, no generan intereses, y tienen vencimiento corriente.

6. INVENTARIOS-

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

Al 31 de diciembre del 2018, los inventarios por US\$54.701 incluyen las especies bioacuáticas en proceso de crecimiento, que al llegar al desarrollo exacto están listas para la venta.

7. EQUIPOS-

El detalle comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	2019	2018
Vehículos	4,200	4,200
Equipos de computo	1,500	1,500
Otros	1,994	1,994
	7,694	7,694
Depreciación acumulada	(5,739)	(4,700)
	1,955	2,994

El movimiento comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

	2019	2018
Enero 1,	2,994	4,083
Adiciones	-	-
Gasto de depreciación	(1,039)	(1,089)
Diciembre 31,	1,955	2,994

8. OBLIGACIONES FINANCIERAS-

Un detalle comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31, de	2019	2018
<u>BanEcuador B.P.</u>		
- Préstamo para capital de trabajo por US\$20.000 recibido el 31 de mayo del 2017, genera 12 cuotas trimestrales, con vencimiento el 3 de agosto del 2020 y una tasa de interés del 9,76%.	3,333	11,667
<u>Banco Pichincha</u>		
- Préstamo para capital de trabajo por US\$25.000 recibido el 13 de noviembre del 2018, que genera 18 cuotas mensuales, con vencimiento el 6 de mayo del 2020 y una tasa de interés del 7,9%.	7,344	23,580
- Sobregiro bancario	15,014	12,551
<u>Produbanco</u>		
- Sobregiro bancario		35,500
	25,691	84,298
Porción corriente	(25,691)	(73,621)
Deuda no corriente		10,677

9. CUENTAS POR PAGAR

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31 de		2019	2018
Proveedores		244,324	227,344
Partes relacionadas	(Nota 12)	<u>35,634</u>	<u>31,284</u>
		<u>279,958</u>	<u>258,628</u>

Los proveedores incluyen cuentas por pagar a proveedores que se originan por compras a proveedores de bienes y servicios locales para el giro del negocio, no incluye partes relacionadas, tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES-

Un resumen comparativo de los activos por impuestos corrientes, es el siguiente:

Diciembre 31 de	2019	2018
Crédito tributario - IVA	4	37
Crédito tributario - Retenciones en la fuente	<u>9,915</u>	<u>—</u>
	<u>9,919</u>	<u>37</u>

Un resumen comparativo de los pasivos por impuestos corrientes, es el siguiente:

Diciembre 31 de	2019	2018
Retenciones de IVA	605	328
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>2,628</u>	<u>1,226</u>
	<u>3,233</u>	<u>1,554</u>

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

	Obligaciones con el IESS	Remune- raciones adicionales	Participación utilidades	Total
Enero 1, 2018	835		37,272	38,107
Gasto del año	8,586	4,120	10,640	23,346
Pagos	<u>(8,885)</u>	<u>(2,858)</u>	<u>(37,272)</u>	<u>(49,015)</u>
Diciembre 31, 2018	<u>536</u>	<u>1,262</u>	<u>10,640</u>	<u>12,438</u>
Gasto del año	5,936	3,182		9,118
Pagos	<u>(4,449)</u>	<u>(3,003)</u>	<u>(10,640)</u>	<u>(18,092)</u>
Diciembre 31, 2019	<u>2,023</u>	<u>1,441</u>	-	<u>3,464</u>

Obligaciones con el IESS.- incluyen el pago de aporte individual (9,45%) y patronal (12,15%) que se aportan al IESS, e incluye fondo de reserva y préstamos de empleados al IESS.

Beneficios adicionales.- incluye bono navideño (décima tercera remuneración) y bono escolar (décima cuarta remuneración), vacaciones junto con liquidaciones de haberes por finiquitos.

Participación de utilidades.- corresponde al 15% sobre la utilidad del ejercicio que se distribuirá entre el número de empleados.

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

12. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS-

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

	<u>Relación</u>	<u>Operación</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Por cobrar corriente</u>				
Christian Geovanny Medranda Solorzano	Consaguinidad	Venta	80,000	
Camaronera	Comercial	Crédito	25,985	36,667
Camaronera Muisne	Comercial	Crédito		202,802
Camaronera Pardo	Comercial	Crédito	<u>66,163</u>	<u>22,550</u>
			<u>172,148</u>	<u>262,019</u>
<u>Por pagar corriente</u>				
Christian Geovanny Medranda Solorzano	Consaguinidad	Crédito	25,018	
Solorzano Cruzatti Angela Augusta	Consaguinidad	Crédito	10,616	
Irving Raul Medranda Vaque	Consaguinidad	Crédito		<u>31,284</u>
			<u>35,634</u>	<u>31,284</u>
<u>Por pagar no corriente</u>				
Yrving Oswaldo Medranda Solorzano	Consaguinidad	Crédito	<u>33,180</u>	<u>41,000</u>

Las cuentas por cobrar y pagar corresponden a operaciones de crédito otorgadas y recibidas para capital de trabajo en condiciones acordados entre ellos, no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses.

13. PATRIMONIO-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31 de		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Capital social	Nota 13.1	800	800
Reserva legal	Nota 13.2	249	249
Resultados acumulados	Nota 13.3	<u>4,911</u>	<u>216,820</u>
		<u>5,960</u>	<u>217,869</u>

13.1 Capital social:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social de la Compañía estaba constituido por \$ 800 participaciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una, totalmente pagadas, y se componen de la siguiente manera:

<u>Nombre</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Capital</u>
Medranda Vaque Irving Raul	Ecuatoriana	20.00%	160
Medranda Vaque Maria Valeria	Ecuatoriana	20.00%	160
Solorzano Cruzatti Angela Augusta	Ecuatoriana	<u>60.00%</u>	<u>480</u>
		<u>100%</u>	<u>800</u>

13.2 Reserva legal:

La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas.

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

futuras.

13.3 Resultados acumulados:

Utilidades de años anteriores - Los resultados de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

14. COSTO DE VENTAS-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	2019	2018
Inventario inicial	54,701	50
Compras	119,291	802,064
Inventario final	<u>173,992</u>	<u>(54,701)</u>
		547,413

15. GASTOS POR NATURALEZA-

Un resumen comparativo de esta cuenta, es el siguiente:

Diciembre 31,	2019	2018
Nómina	35,333	95,470
Honorarios	8,611	9,489
Depreciación	1,039	1,089
Mantenimiento y reparaciones	3,719	62,575
Transporte	26,478	79,590
Combustibles y lubricantes	1,401	13,086
Gastos de viaje	-	2,897
Insumos, suministros y materiales	532,231	530,782
Impuestos, contribuciones y otros	-	11,169
Gastos bancarios	-	77,824
IVA cargado al costo	5,434	25,434
Servicios públicos	9,637	16,233
Otros	<u>17,913</u>	<u>217,228</u>
	<u>641,796</u>	<u>1,142,866</u>

16. GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA-

16.1 Situación fiscal-

De acuerdo con disposiciones fiscales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar el cumplimiento tributario de los sujetos pasivos, dentro de un plazo máximo de 6 años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente. Se encuentran pendientes de revisión por las autoridades tributarias desde el ejercicio 2013.

Conciliación tributaria-

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

Según normas tributarias vigentes la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta se determina, en base al resultado contable bajo las normas internacionales de información financiera, corregidas por las partidas conciliatorias correspondientes.

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa vigente de impuesto a la renta a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	2019	2018
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	(211,909)	80,295
Tasa de impuesto a la renta	25%	25%
	-	15,074
Efecto impositivo de:		
Gastos no deducibles - diferencias permanentes		68,971
Impuesto a la renta causado	=	84,045

Tasa de impuesto a la renta. - La tasa de impuesto a la renta vigentes es el 25%. Las sociedades que tengan condición de micro y pequeñas empresas tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Tendrán una rebaja de 10 puntos porcentuales si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumento en el capital y se destinan a la compra de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

Hasta el 31 de diciembre del 2018, la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben pagar un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

Partidas:	Porcentaje
Activos Totales	0.4%
Patrimonio	0.2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0.4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0.2%

16.2 Movimientos del saldo a favor-

Los movimientos comparativos del saldo a favor, son los siguientes:

	2019	2018
Impuesto a la renta causado		84,045
Retenciones de clientes	(9,915)	(6,966)
Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		(77,079)
Saldo a favor	(9,915)	=

16.3 Regimen de precio de transferencia-

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por la parte de la Cia. obligada un estudio de precios de transferencias y un anexo de operaciones entre partes relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas consideraciones) en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a quince (15) millones de dólares. En caso que las operaciones superen los tres (3) millones de dólares solo debe elaborar y presentar un anexo de operaciones con partes relacionadas.

AQUAMELARVAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

16.4 Reforma tributaria-

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la "Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria" en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

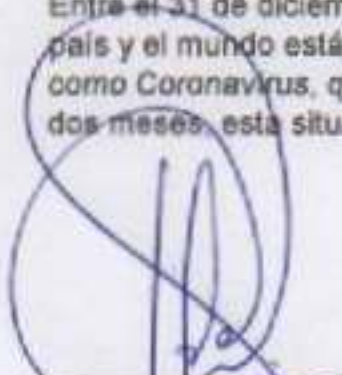
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.
- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5 y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.

17. CONTINGENCIAS-

A la fecha de emisión del informe de auditoría, la Compañía mantiene pendiente el pago de retenciones de impuesto a la renta e impuesto al Valor Agregado al Servicio de Rentas Internas y mora patronal con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por aproximadamente US\$12.710 y US\$4.055 respectivamente. Estas obligaciones de no cumplirse lo más pronto posible puede originar sanciones pecuniarias y legales.

18. HECHOS POSTERIORES-

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, 22 de septiembre de 2020, el país y el mundo están atravesando una crisis económica, política y de salud originada por una pandemia conocida como Coronavirus, que ha provocado el aislamiento de las personas en sus casas por aproximadamente más de dos meses, esta situación se reflejó en la caída del consumo, ventas y la producción.



Keda Ratti Ramirez
Gerente general



Maria Eugenia Pico
Contadora general