

**1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

La compañía **PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A.**, fue constituida mediante escritura pública el 11 de noviembre de 2014 ante el Notario Público Tercero del cantón Portoviejo e inscrita en el Registro Mercantil mediante registro No. 443 y repertorio No. 6085 el 6 de diciembre de 2014, cuenta con expediente societario 183230. El plazo de duración de la compañía es de 30 años, contados a partir del 06 de diciembre de 2014 hasta el 06 de diciembre de 2044.

El representante legal de la compañía es el Sr. Heredia Pico Jorge Humberto, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 22 de junio de 2017, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la Parroquia Rocafuerte, Sitio Buenos Aires Km. 15 vía Crucita.

Su Registro Único de Contribuyente es el 1391823754001.

La actividad económica de la compañía **PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A.**, es:

- Actividades de captación de agua de: ríos, lagos, pozos, lluvia etcétera; purificación de agua para su distribución.

**2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

**a. Preparación de los estados financieros. -**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

**b. Moneda funcional. -**

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

**c. Efectivo y equivalentes. -**

*Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor menores a 3 meses.*

**d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. -**

*Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. El plazo del crédito se establece de acuerdo a los clientes, manteniendo un plazo máximo de 15 a 60 días. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.*

**e. Propiedades, planta y equipo. -**

*Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, están registrados al costo histórico. La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes y en base a los porcentajes estipulados en el Reglamento de Aplicación de la LRTI.*

*Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revise la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.*

**f. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. -**

*Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Si hubiere importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.*

**g. Beneficios a empleados. -**

*El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código del Trabajo en cuanto al Décimo Tercero y Décimo Cuarto Sueldo, pago de Vacaciones, pago de Fondos de Reserva y Pago del Aporte Patronal al IESS, y el pago de utilidades al personal a tiempo completo. El costo y los beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.*

**h. Reconocimiento de Ingresos. -**

*Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.*

*La compañía reconoce ingresos por servicios de captación, depuración y distribución de agua a usuarios comerciales, industriales y residenciales.*

**i. Reconocimientos de costos y gastos. -**

*Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.*

**j. Impuesto corriente. -**

*El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.*

**ESPACIO EN BLANCO**

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -**

La cuenta efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presentan los siguientes valores contables:

| DESCRIPCIÓN                            |    | VALORES US\$   |               |
|----------------------------------------|----|----------------|---------------|
|                                        |    | 31/12/2019     | 31/12/2018    |
| <b>Efectivos</b>                       | a) |                |               |
| Caja                                   |    | 2.305          | -             |
| Banco Pichincha Cta. Cte. # 2100098886 |    | 181.526        | 2.585         |
| Banco Pichincha Cta. de ahorros        |    | 608            | 1.405         |
| <b>Equivalentes al efectivo</b>        |    |                |               |
| Póliza de inversión                    |    | -              | 10.100        |
| <b>TOTAL</b>                           |    | <b>184.439</b> | <b>14.090</b> |

a) Valores de disponibilidad inmediata en cajas e instituciones financieras locales, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía. Las instituciones financieras locales presentan las siguientes calificaciones, según las firmas calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador:

| Instituciones financieras | Calificación |
|---------------------------|--------------|
| Banco del Pichincha       | AAA/AAA-     |

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -**

A diciembre 31 de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por cobrar están conformados por lo siguiente:

| DESCRIPCIÓN                            |    | VALORES US\$   |                |
|----------------------------------------|----|----------------|----------------|
|                                        |    | 31/12/2019     | 31/12/2018     |
| <b>Cuentas y documentos por cobrar</b> |    |                |                |
| No relacionados                        | a) | 187.831        | 139.583        |
| <b>Otras cuentas por cobrar</b>        |    |                |                |
| Cuenta por cobrar parte relacionada    | b) | 6.230          | -              |
| Anticipos de empleados                 |    | -              | 776            |
| Otras cuentas por cobrar empleados     |    | 216            | 16             |
| <b>TOTAL</b>                           |    | <b>194.277</b> | <b>140.375</b> |

**4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. –(Continuación)**

- a) Valores exigibles por cobrar a clientes no relacionados locales que se mantienen del año anterior y del presente periodo económico auditado, provenientes por la facturación de servicios de captación, depuración y distribución de agua.

El artículo 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La compañía aún no realizó la provisión para cuentas incobrables en años anteriores, la administración indica que las cantidades pendientes de cobro se consideran recuperables.

- b) Valores entregados en calidad de préstamo a partes relacionadas los mismos que no generan intereses (Ver nota 24 – Saldos con partes relacionadas)

**5. INVENTARIOS. -**

Los inventarios a diciembre 31 de 2019 y 2018 son como siguen:

| DESCRIPCIÓN                                  | VALORES US\$ |              |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                              | 31/12/2019   | 31/12/2018   |
| <i>Inventarios</i>                           |              |              |
| <i>Inventarios de materiales laboratorio</i> | 5.130        | 5.130        |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>5.130</b> | <b>5.130</b> |

Corresponden a inventarios que aún se mantiene de años anteriores medidos al costo de adquisición. Saldo contable originado por aquellos insumos, suministros como lo son en este caso 256 cartuchos de esponja de 2.5" x 40" y que son reconocidos al costo operacional en el momento de su utilización.

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -**

El grupo de activos por impuestos corrientes, a diciembre 31 de 2019 y 2018 por clasificación principal, es como sigue:

| DESCRIPCIÓN                                 |    | VALORES US\$  |               |
|---------------------------------------------|----|---------------|---------------|
|                                             |    | 31/12/2019    | 31/12/2018    |
| Crédito tributario (Imp. Salida de divisas) | a) | 4.148         | 2.058         |
| Crédito tributario (I.R)                    | a) | 9.914         | 8.863         |
| Anticipo impuesto a la renta                |    | 2.280         | 2.280         |
| <b>TOTAL</b>                                |    | <b>16.342</b> | <b>13.201</b> |

- a) Saldos tributarios del año anterior y del presente ejercicio económico favorable para la compañía y que podrá ser utilizado como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

**7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -**

Su saldo a diciembre 31 de 2019 y 2018 lo conforman las siguientes cuentas contables:

| DESCRIPCIÓN                                |    | VALORES US\$  |               |
|--------------------------------------------|----|---------------|---------------|
|                                            |    | 31/12/2019    | 31/12/2018    |
| <b>Servicios y otros pagos anticipados</b> |    |               |               |
| Anticipos a proveedores locales            | a) | 55.596        | 25.673        |
| Anticipos a empleados                      | b) | 13.316        | -             |
| <b>TOTAL</b>                               |    | <b>68.913</b> | <b>25.673</b> |

- a) Valores entregados de manera anticipada de años anteriores y del presente ejercicio económico a proveedores locales por trabajos realizados en las obras de piscina de captación, Obra y Asesoría de Proyectos de PlastiHer, estudio ambiental, adquisición de bienes y otros servicios varios. Que se encuentran pendientes por reconocer a cuentas de resultados mediante la emisión y entrega del respectivo comprobante de venta.
- b) Valores entregados a los empleados por concepto de anticipos de sueldos los cuales son devengados en los roles de pago.

**8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. NETO. -**

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Durante el ejercicio 2019 se realizaron revaluaciones de terrenos por un valor de US \$1.086.696 y edificios por un valor US \$106.425, las mismas que se encuentran soportados según informe del perito calificado por la Superintendencia de Bancos, Compañías y Seguros, el Ing. Pedro Vargas Espinoza con registro No. PA – 2010 - 1174. Además, existieron aumentos en la cuenta construcciones en curso por concepto de la adquisición de materiales de construcción y otros, necesarios para el avance de las obras en proceso que mantiene la compañía como cerramiento e instalaciones de tratamiento de agua.

Las depreciaciones se registran con cargo a costos operacionales del año. Los porcentajes que se aplican constan en el cuadro de propiedades, planta y equipo.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

**ESPACIO EN BLANCO**

**PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A.**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. NETO. - (Continuación)**

| PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A.<br>MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018<br>(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$) |                        |                  |                |                                  |                        |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------|----------------|----------------------------------|------------------------|--------------|
| Descripción                                                                                                                                                                                | Saldo al<br>31/12/2018 | Incrementos      | Transferencias | Ajustes y/o<br>Reclasificaciones | Saldo al<br>31/12/2019 | %<br>DEPREC. |
| <b>COSTO</b>                                                                                                                                                                               |                        |                  |                |                                  |                        |              |
| <b>NO DEPRECIABLES</b>                                                                                                                                                                     |                        |                  |                |                                  |                        |              |
| Terrenos                                                                                                                                                                                   | 30.773                 | -                | -              | -                                | 30.773                 |              |
| Terrenos (revalorización)                                                                                                                                                                  | -                      | 1.086.696        | -              | -                                | 1.086.696              |              |
| Importaciones de activos fijos                                                                                                                                                             | 22.603                 | 34.758           | (38.210)       | (40)                             | 19.111                 |              |
| Construcciones en curso                                                                                                                                                                    | 72.113                 | 118.965          | 22.252         | -                                | 213.330                |              |
| <b>COSTO</b>                                                                                                                                                                               |                        |                  |                |                                  |                        |              |
| <b>DEPRECIABLES</b>                                                                                                                                                                        |                        |                  |                |                                  |                        |              |
| Edificios                                                                                                                                                                                  | 410.913                | -                | -              | -                                | 410.913                | 5            |
| Edificios (revalorización)                                                                                                                                                                 | -                      | 106.425          | -              | -                                | 106.425                | 5            |
| Muebles y enseres                                                                                                                                                                          | 28.650                 | 478              | -              | -                                | 29.128                 | 10           |
| Maquinarias y equipos                                                                                                                                                                      | 755.516                | -                | 15.958         | -                                | 771.474                | 10           |
| Equipos de computación y software                                                                                                                                                          | 5.810                  | 2.998            | -              | -                                | 8.808                  | 33,33        |
| Vehículos y equipos camineros                                                                                                                                                              | 30.608                 | -                | -              | -                                | 30.608                 | 20           |
| <b>SUBTOTAL</b>                                                                                                                                                                            | <b>1.356.987</b>       | <b>1.350.320</b> |                | <b>(40)</b>                      | <b>2.707.267</b>       |              |
| <b>(-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>                                                                                                                                                    | <b>(225.788)</b>       | <b>(108.978)</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>                         | <b>(334.766)</b>       |              |
| <b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO</b>                                                                                                                                            | <b>1.131.199</b>       | <b>1.241.342</b> | <b>-</b>       | <b>(40)</b>                      | <b>2.372.501</b>       |              |

**9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -**

La cuenta otros activos no corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 contiene los siguientes valores:

| <b>DESCRIPCIÓN</b>                 | <b>VALORES US\$</b> |                   |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|
|                                    | <b>31/12/2019</b>   | <b>31/12/2018</b> |
| <b>Otros activos no corrientes</b> |                     |                   |
| <i>Inversiones en acciones</i>     | 28.200              | 28.200            |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>28.200</b>       | <b>28.200</b>     |

Comprende el 10% de las acciones patrimoniales (1.410 acciones con un valor nominal de \$ 20 c/u), que la compañía posee a su favor como accionista en la compañía Herediatrans S.A., las mismas que fueron constatadas con la información de accionistas de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar lo conforman las siguientes cuentas:

| <b>DESCRIPCIÓN</b>                    |    | <b>VALORES US\$</b> |                   |
|---------------------------------------|----|---------------------|-------------------|
|                                       |    | <b>31/12/2019</b>   | <b>31/12/2018</b> |
| <b>Cuentas y documentos por pagar</b> |    |                     |                   |
| <i>Proveedores</i>                    | a) |                     |                   |
| <i>Relacionados</i>                   |    | 126.972             | 83.197            |
| <i>No relacionados</i>                |    | 162.836             | 30.478            |
| <i>Otras cuentas por pagar</i>        |    | 4                   | 2.286             |
| <b>TOTAL</b>                          |    | <b>289.812</b>      | <b>115.961</b>    |

a) Deudas exigibles por cancelar de años anteriores y del ejercicio económico a proveedores locales relacionados y no relacionados. (Ver nota 24 – **Saldos con partes relacionadas**) y no relacionados, por la compra de bienes y servicios varios. Con plazos de crédito corrientes.

**11. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -**

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

| DESCRIPCIÓN                       |    | VALORES US\$  |               |
|-----------------------------------|----|---------------|---------------|
|                                   |    | 31/12/19      | 31/12/18      |
| IESS aporte personal              |    | 1.989         | 1.397         |
| IESS aporte patronal              |    | 2.295         | 1.596         |
| IECE -SETEC                       |    | 233           | 181           |
| Fondos de Reserva                 |    | 1.200         | -             |
| Préstamos quirografarios          |    | 127           | -             |
| Préstamos hipotecarios            |    | 285           | -             |
| Cobertura conyugal                |    | 13            | -             |
| Décimo tercer sueldo              |    | 1.108         | 1.157         |
| Décimo cuarto sueldo              |    | 6.131         | 4.991         |
| Vacaciones                        |    | 13.392        | 8.429         |
| Utilidad 15% trabajadores (2018)  |    | 5.823         | 36.233        |
| Utilidad 15% trabajadores (2019)  | a) | 8.445         | -             |
| Sueldos por pagar                 |    | 13.866        | 9.285         |
| Otras cuentas por pagar empleados |    | 283           | -             |
| <b>TOTAL</b>                      |    | <b>55.190</b> | <b>63.269</b> |

a) Valor correspondiente a la provisión del 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97 - párrafo 1 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa 23 –Conciliación tributaria).

**12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -**

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, a diciembre 31 de 2019 y 2018 son los siguientes:

| DESCRIPCIÓN                         |    | VALORES US\$  |               |
|-------------------------------------|----|---------------|---------------|
|                                     |    | 31/12/19      | 31/12/18      |
| Impuesto a la renta años anteriores |    | 23.805        | 47.670        |
| Retenciones en la fuente            |    | 441           | 1.030         |
| Retenciones de IVA por pagar        |    | 98            | 2.550         |
| IVA por pagar                       |    | 7.631         | 13.058        |
| Impuesto a la renta (2019)          | a) | 17.812        | -             |
| <b>TOTAL</b>                        |    | <b>49.787</b> | <b>64.307</b> |

**12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. – (Continuación)**

- a) Valor por provisión del Impuesto a la Renta Causado de Sociedades, que la compañía calcula utilizando la tarifa de impuesto a la renta (25%) de acuerdo con la normativa tributaria vigente al 31 de diciembre de 2019, aplicable a las ganancias gravables del período. (Ver nota 23 – Conciliación tributaria).

**13. PASIVOS NO CORRIENTES. –**

El grupo de pasivos no corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado por los siguientes saldos contables:

| DESCRIPCIÓN                               |    | VALORES US\$   |                |
|-------------------------------------------|----|----------------|----------------|
|                                           |    | 31/12/2019     | 31/12/2018     |
| <b><u>Pasivos no corrientes</u></b>       |    |                |                |
| <b>Cuentas y documentos por pagar</b>     |    |                |                |
| <b>No relacionadas</b>                    | a) |                |                |
| Cuentas por pagar Rubén Rodríguez         |    | -              | 4.958          |
| Suptronic S.A.                            |    | 40.000         | 40.000         |
| Velasco Quinteros Patricio Javier         |    | 681            | 10.913         |
| Yagiodvual S.A.                           |    | 19.700         | 19.700         |
| Glodcelular S.A.                          |    | 9.012          | 9.012          |
| Gancino Galo                              |    | 4.600          | 4.600          |
| Mario Pólit                               |    | 41.260         | 164.740        |
| Cnel EP                                   |    | 15.881         | 15.881         |
| <b>No relacionadas varias</b>             | a) |                |                |
| Varios por pagar                          |    | 279.534        | 108.826        |
| Cuentas por pagar maquinarias             |    | -              | 141.989        |
| Importación maquinarias (ultrafiltración) |    | 56.358         | 106.358        |
| Cuentas por pagar osmosis                 |    | 3.313          | 83.920         |
| Cuenta por pagar terreno                  |    | 950            | -              |
| Cheques girados y no cobrados             |    | -              | 30.553         |
| <b>TOTAL</b>                              |    | <b>471.289</b> | <b>741.449</b> |

- a) Representan valores de años anteriores y del presente ejercicio económico, pendientes por cancelar a terceros de los cuales no se ha obtenido información de respaldo y que al cierre del ejercicio la administración se encuentra cancelando.

ESPACIO EN BLANCO

**14. CAPITAL SOCIAL. -**

A diciembre 31 de 2019 y 2018 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual alcanza la suma de ciento veinticinco mil dólares de los Estados Unidos de América está conformado por 125.000 acciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

| <b>Accionistas</b>           | <b>Nacionalidad</b> | <b>%</b>   | <b>Valor Total US\$</b> |
|------------------------------|---------------------|------------|-------------------------|
| Jorge Humberto Heredia Pico  | Ecuador             | 89         | 110.866                 |
| Sindy M. Rodriguez Rodriguez | Ecuador             | 11         | 14.134                  |
| <b>TOTAL</b>                 |                     | <b>100</b> | <b>125.000</b>          |

**15. APOORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Representa a los aportes de los accionistas y de compañías relacionadas para ser capitalizados, de los cuales no existe acta según lo indicado por la administración. El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 según el siguiente detalle.

| <b>Accionistas</b>          | <b>Valor Total US\$</b> |
|-----------------------------|-------------------------|
| Jorge Humberto Heredia Pico | 318.000                 |
| Herediatrans S.A.           | 100.000                 |
| <b>TOTAL</b>                | <b>418.000</b>          |

**16. SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN**

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía registra los siguientes valores en la cuenta superávit por revalorización.

| <b>Accionistas</b>                    | <b>Valor Total US\$</b> |
|---------------------------------------|-------------------------|
| Superávit por revalorización terreno  | 1.086.696               |
| Superávit por revalorización edificio | 106.425                 |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>1.193.121</b>        |

**16. SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN (Continuación)**

La compañía resuelve realizar la revalorización de su propiedad (Terreno y Edificio), con fecha 14 de noviembre del 2019, el Ing. Pedro Vargas Espinoza perito calificado por la Superintendencia de Bancos, Compañías y Seguros certifica, haber visitado la Compañía PROCESADORA AQUA HEREDIA AQUAHER S.A., situada en el sitio Buenos Aires en la vía Portoviejo- Crucita, Parroquia Rocafuerte, del Cantón Rocafuerte, Provincia de Manabí y sobre lo cual sustenta el avalúo de las propiedades (Terreno y Edificio) que quedan incluidos en el informe emitido con fecha 19 de Noviembre de 2019.

**17. RESERVA LEGAL. -**

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es:

| <b>DESCRIPCIÓN</b>                      | <b>VALORES US\$</b> |                 |
|-----------------------------------------|---------------------|-----------------|
|                                         | <b>31/12/19</b>     | <b>31/12/18</b> |
| <b>Reserva legal</b>                    |                     |                 |
| Saldo al inicio de año                  | 23.329              | 481             |
| (+) Incremento en el año                | 3.004               | 22.848          |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>26.333</b>       | <b>23.329</b>   |

La Ley de Compañías en su artículo 297 requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**18. RESERVA FACULTATIVA. -**

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de US \$ 427.

ESPACIO EN BLANCO

**19. GANANCIAS ACUMULADAS. -**

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018 se detalla a continuación:

| <b>DESCRIPCIÓN</b>                         | <b>VALORES US\$</b> |                   |
|--------------------------------------------|---------------------|-------------------|
|                                            | <b>31/12/2019</b>   | <b>31/12/2018</b> |
| <b>Ganancias acumuladas</b>                |                     |                   |
| Saldo al inicio de año                     | 71.921              | 8.170             |
| (+) Transferencias de resultados en el año | 141.885             | 63.751            |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>    | <b>213.806</b>      | <b>71.921</b>     |

**20. VENTAS NETAS. -**

El saldo contable de las ventas netas provenientes de las actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

| <b>DESCRIPCIÓN</b>                                |           | <b>VALORES US\$</b> |                   |
|---------------------------------------------------|-----------|---------------------|-------------------|
|                                                   |           | <b>31/12/2019</b>   | <b>31/12/2018</b> |
| <b><u>Venta de bienes gravados tarifa 12%</u></b> | <b>a)</b> |                     |                   |
| Venta de agua                                     |           | 1.063.896           | 1.072.370         |
| Descuentos en venta                               |           | (178)               | (99)              |
| <b><u>Otros ingresos</u></b>                      |           |                     |                   |
| Otros ingresos                                    |           | 1.052               | 434               |
| Multas y otros                                    |           | 413                 | -                 |
| Rendimientos financieros                          |           | 100                 | -                 |
| <b>TOTAL</b>                                      |           | <b>1.064.771</b>    | <b>1.072.705</b>  |

a) Ingresos por actividades ordinarias tarifa 12%, que la compañía reconoce por el servicio de captación, depuración y distribución de agua a usuarios comerciales, industriales y residenciales.

ESPACIO EN BLANCO

**21. COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN. -**

El costo de venta y producción de la compañía se refiere a:

| DESCRIPCIÓN                                          | VALORES US\$     |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                      | 31/12/2019       | 31/12/2018       |
| <b><u>(-) Costo de venta y producción</u></b>        |                  |                  |
| <b><u>Mano de obra directa</u></b>                   |                  |                  |
| Sueldos y salarios                                   | (70.357)         | (56.118)         |
| Horas extras                                         | (5.020)          | (1.300)          |
| Aporte al less                                       | (9.095)          | -                |
| Otros                                                | (9.089)          | -                |
| Horas suplementarias                                 | -                | (233)            |
| Bonificación                                         | -                | (140)            |
| Aporte patronal                                      | -                | (6.861)          |
| Décimo tercer sueldo                                 | (6.267)          | (3.893)          |
| Décimo cuarto sueldo                                 | (3.989)          | (2.831)          |
| Vacaciones                                           | (3.134)          | (1.922)          |
| Fondo de reserva                                     | (4.874)          | (3.495)          |
| <b><u>Mano de obra indirecta</u></b>                 |                  |                  |
| Honorarios profesionales                             | (15.493)         | (1.480)          |
| <b><u>Otros costos indirectos de fabricación</u></b> |                  |                  |
| Servicios básicos                                    | (82.853,73)      | (74.013,71)      |
| Seguros                                              | (1.877,00)       | (1.877,00)       |
| Gastos generales                                     | (66.799,28)      | -                |
| Suministros de oficina                               | -                | (1.676,16)       |
| Alimentación                                         | -                | (9.297,21)       |
| Uniformes                                            | -                | (1.029,36)       |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo         | (109.581)        | (92.046)         |
| Mantenimiento y reparaciones                         | (44.497)         | (50.354)         |
| Suministros, materiales y repuestos                  | (50.649)         | (7.160)          |
| Alquiler de equipos y maquinarias                    | -                | (531)            |
| Fletes y transportes                                 | (1.410)          | (906)            |
| Combustible                                          | -                | (8.180)          |
| Servicios prestados                                  | -                | (24.297)         |
| Gastos bancarios                                     | (371)            | (87)             |
| Otros costos de producción                           | (55)             | (1.934)          |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>(485.410)</b> | <b>(351.661)</b> |

**22. GASTOS OPERACIONALES. -**

Un detalle de gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros, es como se detalla a continuación:

| DESCRIPCIÓN                                            | VALORES US\$     |                  |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                        | 31/12/2019       | 31/12/2018       |
| <b><u>(-) Administración y ventas</u></b>              |                  |                  |
| Sueldos y salarios                                     | (134.805)        | (112.231)        |
| Horas suplementarias y extraordinarias                 | (80)             | -                |
| Comisiones de vendedores                               | (6.408)          | (2.950)          |
| Bonificación                                           | -                | (1.575)          |
| Indemnizaciones                                        | (578)            | (2.500)          |
| Variables                                              | (3.881)          | -                |
| Servicios ocasionales                                  | (553)            | (9.328)          |
| Aporte patronal                                        | (14.885)         | (11.813)         |
| Iece - Setec                                           | (1.335)          | (1.059)          |
| Fondo de reserva                                       | (6.570)          | (3.695)          |
| Décimo tercer sueldo                                   | (11.259)         | (8.677)          |
| Décimo cuarto sueldo                                   | (4.916)          | (4.504)          |
| Vacaciones                                             | (5.979)          | (3.481)          |
| Honorarios, comisiones y dietas                        | (22.122)         | (25.261)         |
| Servicios básicos                                      | (35.002)         | (7.816)          |
| Alimentación                                           | (568)            | (10.715)         |
| Uniformes                                              | (1.669)          | (3.491)          |
| Suministros de oficina                                 | (7.220)          | (7.275)          |
| Remuneraciones a otros trabajadores                    | (5.083)          | (7.554)          |
| Publicidad                                             | (9.195)          | (5.399)          |
| Transporte                                             | (114.728)        | (142.147)        |
| Combustible y lubricantes                              | -                | (1.763,28)       |
| Gastos de gestión                                      | (7.645)          | (7.143)          |
| Gastos de viaje                                        | (22.282)         | (1.663)          |
| Mantenimiento y reparaciones                           | (14.862)         | (22.043)         |
| Gastos de seguro                                       | -                | (97)             |
| Seminarios y capacitaciones                            | (12.425)         | (3.327)          |
| Notarios y registradores de la propiedad o mercaderías | (939)            | (1.335)          |
| Impuestos, contribuciones y otros                      | (12.374)         | (25.473)         |
| Gastos de agasajos                                     | (6.105)          | (10.177)         |
| Combustibles                                           | (7.810)          | -                |
| No deducibles                                          | (23.397)         | (5.197)          |
| Otros gastos                                           | (23.138)         | (21.575)         |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>(517.814)</b> | <b>(471.284)</b> |

**22. GASTOS OPERACIONALES (Continuación). -**

| DESCRIPCIÓN                          | VALORES US\$   |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | 31/12/2019     | 31/12/2018     |
| <b>(-) Financieros</b>               |                |                |
| Gastos bancarios locales             | (5.746)        | (767)          |
| Costos Servicios recaudaciones banco | (15)           | (7.460)        |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>(5.761)</b> | <b>(8.227)</b> |

**23. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del 15% participación de trabajadores, del impuesto a la renta causado y del impuesto a la renta por pagar del contribuyente es como se indica a continuación:

| DESCRIPCIÓN                                                                      | VALORES US\$  |                |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
|                                                                                  | 31/12/19      | 31/12/18       |
| Utilidad contable                                                                | 56.300        | 241.554        |
| <b>Menos:</b>                                                                    |               |                |
| 15% participación de trabajadores                                                | 8.445         | 36.233         |
| Deducciones adicionales                                                          | -             | 19.845         |
| <b>Más:</b>                                                                      |               |                |
| Gastos no deducibles locales                                                     | 23.397        | 5.205          |
| <b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25%</b>                     | <b>71.252</b> | <b>190.680</b> |
| <b>25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>                                           | <b>17.812</b> | <b>47.670</b>  |
| <b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b> |               |                |
| <b>25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>                                           | <b>17.812</b> | <b>47.670</b>  |
| Saldo del anticipo pendiente de pago                                             | -             | 7.092          |
| Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado               | -             | 9.292          |
| (=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado              | -             | 9.292          |
| <b>(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido</b>                | <b>17.812</b> | <b>38.378</b>  |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago                                         | -             | 7.092          |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal            | 9.914         | 8.757          |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>                                               | <b>7.898</b>  | <b>38.713</b>  |

**24. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -****Transacciones con partes relacionadas**

El resumen de las principales transacciones con partes relacionadas, es el siguiente:

| DESCRIPCIÓN       | VALORES US\$ AL 31 DE<br>DICIEMBRE DE 2019 |
|-------------------|--------------------------------------------|
|                   | Compras                                    |
|                   | Transporte                                 |
| HEREDIATRANS S.A. | 138.765                                    |
| <b>TOTAL</b>      | <b>138.765</b>                             |

**Saldos con partes relacionadas:**

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, es como sigue:

| DESCRIPCIÓN                                             | VALORES US\$<br>31/12/19 |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Activos:</b>                                         |                          |
| <b><u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u></b> |                          |
| HEREDIA CONSTRUCCIÓN S.A.                               |                          |
| Saldo inicial                                           | -                        |
| Prestamos entregados                                    | 6.230                    |
| <b>TOTAL SALDO POR COBRAR</b>                           | <b>6.230</b>             |
| <b>Pasivos:</b>                                         |                          |
| <b><u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u></b>  |                          |
| HEREDIATRANS S.A.                                       |                          |
| Saldo inicial                                           | 40.381                   |
| Cargos a pasivo por valores facturados en el año        | 138.765                  |
| Valores pagados en el año                               | (61.910)                 |
| <b>SALDO POR PAGAR</b>                                  | <b>117.216</b>           |
| HEREDIA CONSTRUCCIÓN S.A.                               |                          |
| Saldo inicial                                           | 14.636                   |
| Valores pagados en el año                               | (4.880)                  |
| <b>SALDO POR PAGAR</b>                                  | <b>9.756</b>             |
| <b>TOTAL SALDO POR PAGAR</b>                            | <b>126.972</b>           |

**25. REFORMAS TRIBUTARIAS. -**

*En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:*

**Capítulo II**

**REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS**

**Sección 1era.**

**REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

**Artículo 20.-** *Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:*

*"Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.*

*El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.*

*El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento."*

**Capítulo III**

**DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL**

**Artículo 56.-** *Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los*

*Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:*

| <b>Ingresos gravados Desde</b> | <b>Ingresos gravados Hasta</b> | <b>Tarifa</b> |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| 1.000.000,00                   | 5.000.000,00                   | 0,10%         |
| 5.000.000,01                   | 10.000.000,00                  | 0,15%         |
| 10.000.000,01                  | En adelante                    | 0,20%         |

**25. REFORMAS TRIBUTARIAS. – (Continuación)**

*Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.*

*En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.*

*Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.*

*Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.*

*Artículo 57. La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.*

*Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.*

*La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los*

*Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución.*

*La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.*

**26. EVENTOS SUBSECUENTES. -**

*Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.*