

AQUAINDUSTRIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

1. ACTIVIDAD

AQUAINDUSTRIAS S.A.-La Compañía fue constituida en Guayaquil el 19 de julio de 1983. El objeto social de la Compañía es la explotación de criaderos de larvas de camarones.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre:	%
2018	0,3%
2017	-0,2%
2016	1,1%

2. BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIFs PARA PYMES

Bases de preparación de los estados financieros.- La Compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) y las demás disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Las notas que siguen, resumen estas normas y principios y su aplicación a los estados financieros adjuntos.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES)

La Administración de la Compañía declara que a partir del 1 de enero de 2012, elabora y presenta sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008). El efecto en el año 2012 de la adopción de estas normas contables originó una disminución neta del pasivo por US\$ 10.000 y aumento del patrimonio por US\$ 10.000.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y bancos.

Cuentas por cobrar a corto y largo plazo.- Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor.

Activos por impuestos corrientes.- Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha que se declara.

AQUAINDUSTRIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Activos por impuestos corrientes.-Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha que se declara.

Maquinarias y equipos.- El activo fijo contabilizado al 30 de abril de 2000 está valorizado de acuerdo al procedimiento establecido en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 y las compras posteriores a esa fecha, al costo de adquisición, menos las depreciaciones acumuladas. El valor neto del activo fijo revalorizado no excede, en su conjunto, el valor recuperable.

El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base al siguiente porcentaje:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Maquinarias y equipos	10%

Participación de empleados.- De acuerdo a disposiciones del código del trabajo las compañías deben distribuir el 15% de la utilidad antes de impuesto a todos sus empleados y funcionarios. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la Compañía no mantiene empleados o funcionarios en relación de dependencia consecuentemente no realiza pago de este beneficio.

Resultados acumulados por Adopción de NIIFs.- Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIFs y cuyos efectos se contabilizaron en el año 2012. De conformidad con lo establecido en la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.07 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre de 2011, los ajustes serán registrados directamente en el patrimonio y su saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; también puede ser utilizado para absorber pérdidas o devuelto en caso de liquidación de la Compañía. De presentarse saldo deudor este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Al 31 de Diciembre de 2012 el saldo está constituido por:

Neto de ajuste de activos y pasivos	10.000
Ajustes de aportes de accionistas	<u>24.897</u>
Total	<u>34.897</u>

Del 31 de diciembre de 2012 hasta el 31 de diciembre de 2013, esta cuenta mantiene su saldo inicial de US\$ 34.897, sin embargo a partir de esta fecha el saldo acreedor de esta cuenta disminuyó como resultado de ajustes realizados al 31 de diciembre de 2014 y 2015, con el propósito de absorber pérdidas acumuladas acorde con las disposiciones del organismo de control, disminución que fue proporcionalmente distribuido entre las partidas que conforman el saldo de la cuenta, como sigue:

AQUAINDUSTRIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Resultados acumulados por Adopción de NIIFs. – (Continuación)

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2013</u>	<u>Neto de ajuste de</u> <u>activos y pasivos</u> (US Dólares)	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2014</u>
Neto de ajuste de activos y pasivos	10.000	(3.931)	6.069
Ajustes de aportes de accionistas	24.897	0	24.897
Total	<u>34.897</u>	<u>(3.931)</u>	<u>30.966</u>

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2014</u>	<u>Absorción por</u> <u>pérdida</u> (US Dólares)	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2015</u>
Neto de ajuste de activos y pasivos	6.069	(6.069)	0
Ajustes de aportes de accionistas	24.897	(24.897)	0
Total	<u>30.966</u>	<u>(30.966)</u>	<u>0</u>

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Reversiones de</u> <u>ajustes de NIIF</u> (US Dólares)	<u>Absorción</u> <u>de pérdida</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2016</u>
Neto de ajuste de activos y pasivos	0	3.930	(3.930)	0
Total	<u>0</u>	<u>3.930</u>	<u>(3.930)</u>	<u>0</u>

Impuesto a la renta. – Para el año 2018, de acuerdo con las reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno contenidas en Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de empleo, y Estabilidad y equilibrio fiscal, se estableció que la tarifa del impuesto a la renta para todas las sociedades sea del 25%, teniendo presente para su aplicación las siguientes consideraciones:

- Se agregará 3 puntos porcentuales (Tarifa del 28%), si la sociedad no cumple con el deber de informar sobre la participación societaria de conformidad con el reglamento de aplicación; y para aquellas sociedades que tenga un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.
- Rebaja 3 puntos porcentuales (Tarifa del 22%), si la sociedad cumple con la condición de micro y pequeña empresa, así como también aquellas sociedades que cumple la condición de exportadores habituales.
- Rebaja de hasta 10 puntos porcentuales (Tarifa del 15%) a sociedades productoras de bienes que reinviertan sus utilidades, en proyectos o programas de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT; así como a administradoras u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico.
- Reducción de 10 puntos porcentuales (Tarifa del 15%) sobre la reinversión de las utilidades del año, aplica solamente a sociedades exportadoras habituales, a sociedades que se dedique a la producción de bienes incluidas las del sector manufacturero que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo

AQUAINDUSTRIAS S.A.**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017****3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)****Impuesto a la renta. – (Continuación)**

Para el año 2017, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno estableció la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea reinvertida en créditos productivos dentro del año siguiente cumpliendo con las condiciones establecidas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable realizar los registros contables correspondientes e informar al Servicio de Rentas Internas hasta el 31 de diciembre de cada año.

Ingresos y gastos. - Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

4 EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está compuesto como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Bancos locales	<u>122</u>	<u>411</u>
Total	<u>122</u>	<u>411</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, bancos locales incluye recursos depositados en la cuenta corriente del Banco Guayaquil S.A. por US\$ 122 y US\$ 411 respectivamente.

5 MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está compuesta como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Maquinarias y equipos	652	652
(-) Dep. acumulada de maquinarias y equipos	(651)	(651)
Total	<u>1</u>	<u>1</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, maquinarias y equipos se encuentran totalmente depreciados.

6 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por cobrar consisten de lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Relacionadas	573.210	581.770
Accionista, Camaragua S.A.	<u>7.557</u>	<u>6.997</u>
Total	<u>580.767</u>	<u>588.767</u>

AQUAINDUSTRIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

6 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO (Continuación)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, cuenta por cobrar relacionadas incluye principalmente a Bira, Bienes Raíces S.A. por US\$ 499.313 y US\$ 548.722,65, originada por los fondos obtenidos de la venta de la única propiedad de la Compañía Aquaindustrias S.A. realizada en el año 2014. (Ver Nota 10).

Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por cobrar relacionadas incluyen a Piscindustrias S.A. por US\$ 2.700 en ambos años; Constructora Elíptica por US\$ 6.887 y US\$ 1.497 respectivamente; Refama S.A. por US\$ 44.360 y US\$ 15.850 respectivamente; y, Langostinsa S.A. por US\$ 6.570 y US\$ 2.800 respectivamente.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas y accionista representan créditos los cuales no tienen fecha de vencimiento específica ni generan interés.

7 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Proveedores	4.281	4.281
Impuestos por pagar	0	0
Total	<u>4.281</u>	<u>4.281</u>

Las cuentas por pagar a proveedores incluyen principalmente facturas por compras de mercaderías, con plazos de hasta 30 días y no generan intereses.

8 PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas de pasivo a largo plazo son:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Relacionadas	58.496	58.496
Total	<u>58.496</u>	<u>58.496</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, relacionadas representa saldo a favor de Balzagro S.A. por US\$ 58.496,19 en ambos años, los cuales no tienen fecha específica de vencimiento ni generan intereses.

9 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital de la Compañía está representado por 4.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una, que totalizan el capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía, cuya composición accionaria la integran los siguientes accionistas:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>Acciones</u>	<u>(US Dólares)</u>
Camaragua Piscifactorias S.A.	3.999	3.999
Ec. Oscar Hennegones Loor Risco (+)	1	1
Total	<u>4.000</u>	<u>4.000</u>

AQUAINDUSTRIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

9 CAPITAL SOCIAL (Continuación)

La Compañía Camaragua Piscifactorías S.A. registra como accionistas a los cónyuges Ec. Emilia Elena Loor Oporto Cortes de Loor (+) fallecida el 19 de marzo de 2013 y del Ec. Oscar Hermógenes Loor Risco (+) fallecido el 20 de noviembre de 2017, por lo que, el 100% del paquete accionario es propiedad de dichos cónyuges, por este motivo, la Administración de la Compañía ha realizado la inscripción en los libros societarios, de la Posesión Efectiva de los bienes de aquellos herederos que presentaron tal documentación debidamente certificada. A la fecha de este informe aún se encuentra pendiente la resolución la transmisión de dichas acciones y los demás actos jurídicos correspondientes.

10 RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a las ganancias y pérdidas netas después de determinar la participación a trabajadores y del Impuesto a la renta, de ejercicios anteriores y del presente ejercicio. Durante el año 2018 y 2017, el movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US Dólares)	
Saldo a enero 1	522.402	527.147
Pérdida del ejercicio	(8.289)	(4.745)
Saldo a diciembre 31	<u>514.113</u>	<u>522.402</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los saldos por US\$ 514.113 y US\$ 522.402 incluyen el efecto neto por US\$ 591.000 registrado en el año 2016 por la transferencia a resultados acumulados del saldo proveniente de la cuenta Superávit por revaluación correspondiente al lote de terreno rustico por 200 hectáreas con toda su infraestructura camaronera en Chongón, puesto que el mismo fue vendido en el año 2014, sin embargo, esta revaluación fue transferida a resultados acumulados en el año 2016.

11 GASTOS ADMINISTRATIVOS

El origen y sus acumulaciones durante los años 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Honorarios profesionales	2.089	89
Gastos no deducibles	5.373	686
Impuestos, contribuciones y otros	773	2.209
Mantenimiento y reparaciones	28	1.727
Suministros diversos	<u>18</u>	<u>18</u>
Total	<u>8.281</u>	<u>4.729</u>

12 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2018 y 2017, fue determinada como sigue:

AQUAINDUSTRIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

12 IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Pérdida del ejercicio	(A) (8.289)	(4.745)
(-) 15% de Participación de empleados (*)	(B) 0	0
Base imponible	(8.289)	(4.745)
(-) Impuesto a la renta 25% (2018) y 22% (2017)	(C) 0	0
(-) Impuesto mínimo	(D) (0)	(0)
Pérdida neta del ejercicio (A-B-D)	<u>(8.289)</u>	<u>(4.745)</u>

(*) La Compañía no mantiene empleados en relación de dependencia, las labores administrativas y contables son provistas por personal de compañías relacionadas.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no registra Impuesto a la Renta debido a su base imponible negativa, adicionalmente no pagó anticipo mínimo de impuesto a la renta en virtud de lo dispuesto por el SRI en la Circular No. NAC-DGECCGC15-00000014 del 24 de octubre de 2016, en la que dispuso que se encuentran exentas del pago del anticipo aquellas sociedades que no generan ingreso gravado en el año en el que se cancela el anticipo.

A la fecha de este informe (marzo 15 de 2019), las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-3218 del 24 de diciembre de 2015 publicada en el R.O. No. 660 del 31 de diciembre de 2015, el Servicio de Rentas Internas dispuso que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. Además se dispuso que los auditores externos presenten en el mes de julio de cada año conforme a su noveno dígito del RUC, los informes de cumplimiento tributario, correspondientes al ejercicio fiscal anterior. A la fecha la Compañía mantiene en proceso la preparación de dicha información.

13 ACTIVIDADES Y OBTENCIÓN DE RESULTADOS

Durante los últimos 3 años la Compañía no realiza ninguna actividad para la obtención de ingresos operativos como consecuencia de la venta de su única propiedad realizada en el año 2014 y de no disponer de empleados en relación de dependencia. Durante este periodo la Administración sólo ha realizado las actividades que le permitan el cumplimiento de responsabilidades tributarias, fiscales y societarias para mantener activa la Compañía.

La Administración analiza las alternativas para continuar operando sobre bases rentables y/o fusionarse con sus compañías relacionadas. Estos hechos o condiciones, indican la existencia de limitaciones sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.

AQUAINDUSTRIAS S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

13 ACTIVIDADES Y OBTENCIÓN DE RESULTADOS (Continuación)

Consecuentemente la Administración está consciente que estos hechos o condiciones, indican la existencia de una incertidumbre material que genera dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.

14 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 6 de octubre de 2016 y publicada en Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no existen tales cuentas.

Transacciones y operaciones con partes vinculadas.- Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se encuentran reveladas en la Nota 6 y 8.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 15 de 2019 (fecha de conclusión de la auditoría) la Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2018.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante los años 2018 y 2017, como resultado del examen practicado por Auditoría Externa, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar observaciones sobre aquellos aspectos inherentes de control interno detectadas por auditoría externa.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.