

AQUAVANCE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018

OPERACIONES

AQUAVANCE CIA. LTDA. La compañía fue constituida legalmente mediante escritura pública, otorgada por la Dra. Lenny Blacio Pereira, Notaria Sexta del Cantón Machala, Provincia de El Oro, con fecha 26 de abril del año 2.016, cuya razón social fue Aquavance Cia. Ltda., y cuya constitución legal fue aprobada en legal forma por el señor Superintendente de Compañías de Machala, e inscrita dicha escritura en el Registro Mercantil del Cantón Machala, bajo el número de repertorio 1632 y que consta en el Registro Mercantil de dicha ciudad, bajo el número 128, con fecha 05 de mayo del 2.016

El objetivo de la compañía es: La comercialización de toda clase de productos, maquinarias y equipos, destinados a la actividad agroindustrial.

CAPITAL SOCIAL

La compañía Aquavance Cía. Ltda., tiene un Capital de \$ 400,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en cuatrocientas participaciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

BASES DE LA TRANSICION A LAS NIIF PARA PYMES

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2.018 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). La compañía ha aplicado NIIF para Pymes 1 al preparar sus Estados Financieros.

APLICACIÓN NIIF PARA PYMES

La fecha de transición de la compañía es el 1 de enero al 31 de diciembre del 2.011, preparo sus estados financieros de apertura bajo NIIF para PYMES por la compañía es el 1 de enero del 2.012. La Sección 35, Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera permite a las Compañías que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo. Considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere Sección 8, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2.018 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

BASE PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al periodo terminado al 31 de diciembre de 2.018 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en la Republica de Ecuador.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN RESULTADOS

Los activos financieros al valor razonable con cambio en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según las define la NIC 39. Los derivados, incluido los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos.

Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo: Incluye valores en caja, cuentas bancarias mantenidas localmente.

Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables: Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía no ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no requiere provisión adicional.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra (factura emitida por proveedor).

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada a la fecha de cierre de cada periodo contable.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de representación, conservación y mantenimientos menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

En el caso que la compañía enajene alguna propiedad, planta y equipo, la utilidad o pérdida resultante de la enajenación se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

La propiedad, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en los que puedan estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta y, en el caso de activos calificados, el costo de financiamiento.

El precio de compra o de costo de construcción es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las maquinarias y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

A la fecha de cierre o siempre que haya indicios de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se compara el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surge como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono al estado de resultado integrales según corresponda.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida Útil</u>
Edificios	10
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Cómputo	3
Maquinaria y Equipos	10
Otros Activos	10
Vehículos	5

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y de las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipo.

Una partida el rubro e propiedad, planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta, cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta de activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

RECONOCIMIENTO DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y ACTIVO INTANGIBLES

La depreciación de la propiedad, planta y equipo y amortización acumulada de activos intangibles es calculada bajo el método de lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos su valor residual estimado para los años de vida útil estimada para cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Los años de vida útil estimada corresponden al tiempo durante el cual se mantienen los bienes en la compañía.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los activos sujetos a depreciación se someten a test de deterioro y en el caso que algún factor interno o externo muestre una posible pérdida de valor se procede a determinar si existe o no un exceso entre el importe en libros de la unidad generadora de efectivo sobre el importe recuperable, en el caso que exista dicho exceso este valor es registrado en el estado de resultados integrales como un gasto del periodo en el cual fue determinado

Los activos sujetos a depreciación se someten a test de deterioro y en el caso que algún factor interno o externo muestre una posible pérdida de valor se procede a

determinar si existe o no un exceso entre el importe en libros de la unidad generadora de efectivo sobre el importe recuperable, en el caso que exista dicho exceso este valor es registrado en el estado de resultados integrales como un gasto del periodo en el cual fue determinado.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro de valor, los activos sea agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivos identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubiera producido reversiones de la pérdida.

Los activos que tienen vida útil indefinida (terreno) no están sujetos a depreciación y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor.

La compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de caja que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido el valor y es reducido a ese importe recuperable. Al 31 de diciembre de 2018, la gerencia de la compañía considera que no existen indicios del tipo operativo y/o económico que indique que el valor neto registrado de la propiedad, planta u equipo y activos intangibles, no pueda ser recuperado.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Como beneficios a largo plazo se consideran los beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, estos beneficios son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo que se incurren.

La provisión para jubilación patronal se calcula para el total de empleados, sin embargo, las normas tributarias aceptan como gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta de cada ejercicio económico únicamente al incremento o decremento de la provisión de empleados con 10 o más años de servicios consecutivos.

PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha

del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuesto que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La medición de los ingresos se efectúa utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibido o por recibir. Estos ingresos se reconocen en función del estado de realización del contrato, siempre que el resultado del mismo, pueda ser estimado confiablemente.

Está compuesto principalmente por la venta de productos propios del giro del negocio. Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los productos vendidos, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que se ha realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos por venta de sus productos son reconocidos como ingresos cuando los riesgos y beneficios asociados son transferidos a los clientes finales, y el flujo de beneficios económicos derivados de dicha venta es probable. Los descuentos otorgados en la venta son reconocidos como descuento en el precio.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base de acumulación.

Está compuesto principalmente por gastos administrativos, gastos de ventas, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio.

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) descritos en Sección 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME).

(1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El detalle del Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja – Bancos		<u>18.958,50</u>	<u>652,51</u>
	US\$	18.958,50	652,51

(2) ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de Activos Financieros al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados		47.778,40	68.564,96
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		<u>38.773,38</u>	<u>1.428,00</u>
	US\$	86.551,78	69.992,96

(3) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito Tributario I.V.A.			1.543,41
Crédito Tributario I. R.		<u>794,74</u>	<u>3.445,12</u>
	US\$	794,74	4.988,53

(4) OTROS ACTIVOS CORRIENTES

EL detalle de Otros Activos Corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros Activos Corrientes		<u>2.002,70</u>	<u>2.000,00</u>
	US\$	2.002,70	2.000,00

(5) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y documentos por Pagar Locales	40.018,52	6.006,13
Otras Cuentas por Pagar	<u>35.617,49</u>	<u>32.513,40</u>
US\$	75.636,01	38.579,53

(6) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Con la Administración Tributaria	377,41	393,25
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	2.227,73	1.584,65
Con el IESS	83,38	81,00
Beneficios a empleados	6.569,55	6.179,28
15% Participación Trabajadores	1.493,25	-----
Dividendos por Pagar	-----	<u>12.162,82</u>
US\$	10.751,32	20.401,00

(7) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

El detalle de Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar Socios	<u>6.861,98</u>	<u>6.589,92</u>
US\$	6.861,98	6.589,92

(8) ANTICIPOS DE CLIENTES

El detalle de Anticipos de Clientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo de Clientes	<u>2.750,00</u>	<u>2.750,00</u>
US\$	2.750,00	2.750,00

CAPITAL

El Capital suscrito y pagado es de Cuatrocientos (\$400,00) dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, divididos en participaciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 dólar cada una como sigue:

SOCIOS	N° de Participaciones	Valor por Participación	% por Participación	Valor Total 2018
Franzone III Andrew Lawence	200	1,00	50%	200,00
Calderón Noblecilla Julio Cesar	200	1,00	50%	200,00
	400		100%	400,00

RESERVAS

El detalle de Reservas al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reserva Legal	1.280,30	1.280,30
Reserva Facultativa	<u>12.162,82</u>	<u>12.162,82</u>
	US\$ 13.443,12	13.443,12

Resultados del Ejercicio

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía AQUAVANCE CIA. LTDA., obtuvo una Utilidad Neta de \$ 6.233,99 dólares.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la gerencia y serán presentados a los Socios para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.

AAAAAAAAA

AQUAVANCE CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Expresado en dólares)

		Años terminados al <u>31 de diciembre de</u>	
ACTIVO	Notas	<u>2.017</u>	<u>2.018</u>
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	A	<u>652,51</u>	<u>18.958,50</u>
Total Activo Corriente	US\$	652,51	18.958,50
Activos Financieros			
Documentos y Cuentas por Cobrar	B	<u>71.992,96</u>	<u>87.040,91</u>
Total Activo Corriente	US\$	71.992,96	87.040,91
Activos por Impuestos Corrientes			
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	E	3.445,12	794,74
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		1.543,41	
Crédito Tributario por Pago en Exceso (IR)			2.002,70
Total Activos por Impuestos Corrientes	US\$	4.988,53	2.797,44
Total Activo	US\$	<u>77.634,00</u>	<u>108.796,85</u>
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar Proveedores		6.066,13	40.018,52
IVA en Ventas		389,18	50,49
Retenciones en la Fuente		4,07	326,92
Otras Cuentas por Pagar		<u>61.861,07</u>	<u>53.632,40</u>
Total Pasivo Corriente	US\$	<u>68.320,45</u>	<u>94.028,33</u>
Patrimonio Neto			
Capital		400,00	400,00
Reservas		13.443,12	13.443,12
Perdida del Ejercicios Anteriores		-4.529,57	-4.529,57
Utilidad del Ejercicio			5.454,97
Total Pasivo Neto de los Socios		<u>9.313,55</u>	<u>14.768,52</u>
Total Pasivo y Patrimonio	US\$	<u>77.634,00</u>	<u>108.796,85</u>


Calderón Noblecilla Julio Cesar
Representante Legal
C. I.: 0704137769


Sares Palacios Ana del Consuelo
Contadora Reg.22.415
RUC: 0702116203001

AAAAAAAAA

AQUAVANCE CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
(Expresado en dólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	<u>2.017</u>	<u>2.018</u>
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>		
<u>INGRESOS</u>		
Ventas	160.005,59	84.027,19
Otros Ingresos	<u>2.009,11</u>	<u>367,18</u>
Total Ingresos Operacionales	<u>162.014,70</u>	<u>84.394,37</u>
<u>COSTO DE VENTAS</u>		
Compras Locales		30.750,00
Importaciones	<u>132.385,05</u>	<u>26.382,72</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>29.629,65</u>	<u>27.261,65</u>
<u>GASTOS</u>		
Gastos de Ventas	12.102,84	11.399,66
Gastos Administrativos	10.786,80	3.575,50
Gastos Financieros	401,40	667,20
Gastos no Deducibles	<u>9.283,52</u>	<u>1.664,32</u>
Total Gastos	<u>32.574,56</u>	<u>17.306,68</u>
Utilidad o Pérdida antes del 15% a Trabajadores	<u>-2.944,91</u>	<u>9.954,97</u>
e Impuesto a la Renta		
(-) 15% Participación a Trabajadores		1.493,25
(-) Impuesto a la Renta	<u>1.584,65</u>	<u>2.227,73</u>
Resultado del Ejercicio	<u>- 4.529,56</u>	<u>6.233,99</u>



Calderón Noblecilla Julio Cesar
Representante Legal
C. I.: 0704137769



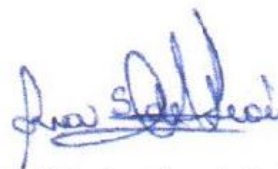
Sares Palacios Ana del Consuelo
Contadora Reg.22.415
RUC: 0702116203001

AQUAVANCE CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DICIEMBRE DEL 2.017
(Expresado en dólares)

DETALLE DE CUENTAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo a enero 01. 2.018	400,00	1.280,30	12.162,82	(4.529,56)	9.313,56
Ajuste realizado por la compañía					
Utilidad del Ejercicio a diciembre 31, 2018				6.233,99	6.233,99
Saldo al 31 de diciembre del 2.018	400,00	1.280,30	12.162,82	1.704,43	15.547,55



Calderón Noblecilla Julio Cesar
Representante Legal
C. I.: 0704137769



Sares Palacios Ana del Consuelo
Contadora Reg.22.415
RUC: 0702116203001