

## ANDEAN SPIRITS ANSPI S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DEL 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ANDEAN SPIRITS ANSPI S.A.

##### NOTA 1. INFORMACION GENERAL

**ANDEAN SPIRITS ANSPI S.A.** Identificado con número de RUC 1792894646001, fue constituida el 07 de agosto del 2018. Su objeto social es: La elaboración de bebidas alcohólicas destiladas: whisky, coñac, brandy, ginebra, aguardiente de caña de azúcar, etcétera.; así como también podrá ejecutar las actividades complementarias: producción de aguardientes neutros (alcoholes base para elaborar bebidas alcohólicas).; venta al por mayor de bebidas alcohólicas, incluso el envasado de vino a granel sin transformación.; venta al por menor de bebidas alcohólicas (no destinadas al consumo en el lugar de venta) en establecimientos especializados.; elaboración de mezcla de bebidas alcohólicas destiladas y preparados alcohólicos compuestos: cremas y otras bebidas alcohólicas aromatizadas y azucaradas.; elaboración de bebidas alcohólicas fermentadas pero no destiladas: sake, sidra, perada, vermouth, aguamiel y otros vinos de frutas y mezclas de bebidas que contienen alcohol.

El capital suscrito es de USD\$ 800 divididos en 800 acciones de USD \$1 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

| Accionista                  | Nacionalidad                    | Capital       | % Participación | Nº Acciones |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------|-----------------|-------------|
| Logan-Hines Eliot Alexander | Estados Unidos de Norte America | 720,00        | 90%             | 720         |
| Grefa Cerda Robin Joel      | Ecuador                         | 80,00         | 10%             | 80          |
| <b>Total</b>                |                                 | <b>800,00</b> | <b>100%</b>     | <b>800</b>  |

Su oficina está ubicada en la ciudad de Quito, parroquia Tulcán calle Valladolid N° N24-268 y Galavis.

En la actualidad sus administradores son los que se detallan a continuación:

| Accionista                  | Nacionalidad                    | Cargo           | Fecha de Nombramiento | Período en Años |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| Logan-Hines Eliot Alexander | Estados Unidos de Norte America | Gerente General | 2/8/2018              | 2               |
| Grefa Cerda Robin Joel      | Ecuador                         | Presidente      | 2/8/2018              | 2               |

##### NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF S PARA PYMES PARA PYMES PARA PYMES exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 5.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Continuación .../**

En algunos casos, la Administración debió emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia efectuó en la aplicación de las políticas contables y que tienen la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

**NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

**NOTA 4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S para Pymes**

A criterio de la Administración de la Entidad, los Estados Financieros cumplen con los requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes vigentes durante el año 2018 y con las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa en cumplimiento de las normas.

**NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

**5.1. Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **ANDEAN SPIRITS ANSPI S.A.**, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

**5.2. Presentación de los estados financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultado Integral. - Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Continuación.../**

- Estado de Flujo de Efectivo. - Se utilizó el Método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio. - Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral
- y transacciones con propietarios.

**5.3. Efectivo**

Incluye el efectivo disponible en caja y bancos. Los sobregiros bancarios son presentados en pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

**5.4. Cuentas por Cobrar Comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son generadas por ventas que la compañía efectúa crédito.

Estos activos inicialmente se reconocen a su valor razonable y después del reconocimiento inicial, a valor razonable, menos cualquier deterioro, en función a su recuperabilidad.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación, mediante un estudio de cada una de las cuentas. Las variaciones de la provisión se reconocen en el estado de resultados del periodo.

**5.5. Inventarios**

Los Inventarios se valoran al costo o valor neto de realización, el que resulte menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos por comisiones, gastos de distribución y otros gastos de venta, de acuerdo a la política de la compañía.

**5.6. Propiedad, planta y equipo**

**5.6.1 Medición Inicial**

Un elemento de propiedad, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS  
Continuación.../**

**5.6.2 Reconocimiento**

Los Activos Fijos son reconocidos y clasificados de acuerdo a sus características físicas del bien y en base a vida útil.

**5.6.3 Métodos de Depreciación, Vidas Útiles y Valores Residuales**

La propiedad, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de Línea Recta.

Las vidas útiles estimadas a utilizar para todos los activos, serán la que se encuentran establecidas en la Ley.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran en los resultados del período en que se producen.

**5.6.4 Retiro o Venta de Propiedades, Planta y Equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**5.7 Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias**

**5.7.1 Impuestos Diferidos**

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's para Pymes.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
**Continuación.../**

**5.7.2 Medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los

estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

**5.7.3 Impuesto a la renta corriente**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución (22% para el año 2017).

**5.8. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

**5.9 Participación a Trabajadores**

La compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

**5.10. Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

**5.10.1 Venta de Bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismo;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

**ANDEAN SPIRITS ANSPI S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 5. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS  
Continuación.../**

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**5.12.2 Costos y Gastos**

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

**NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVANTES DEL EFECTIVO**

La compañía presenta un saldo de en su cuenta bancaria del Banco Pichincha por un valor de US \$4125.96.

**NOTA 7. INVENTARIOS**

Durante el año 2019 la compañía mantiene en sus inventarios un valor de US \$42.258.

**NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La compañía durante el año 2019 ha incrementado sus activos fijos por lo que a diciembre se terminas con un saldo de US \$23.718.

**NOTA 9 PRESTAMOS HOLDING**

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía mantiene prestamos con la una entidad radicada en los Estados Unidos por un monto de US \$111.686.

**NOTA 9. PRESTAMOS DE LOS ACCIONISTAS**

La compañía mantiene cuentas por pagar a su principal accionista por un valor de US \$18.896.

*(Espacio en Blanco)*

**ANDEAN SPIRITS ANSPI S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 11 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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



---

**ELIOT LOGAN-HINES**  
**GERENTE GENERAL**



---

**CRISTINA LOGROÑO**  
**CONTADORA GENERAL**