

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(1) Información General

a) Descripción del negocio

COMERCIALIZADORA Y CONSERVADORA DE PESCADO BUSTAMAR WUILBUSMAR S. A. fue constituida en Ecuador en Noviembre 22 de 2017. Su actividad principal consiste en la compra, procesamiento y comercialización de pescados y mariscos sus exportaciones se realizan en un 99% a mercados internacionales de E.E.U.U., Países de Europa y Asia.

Sus oficinas y planta de procesamiento se encuentran ubicadas en Sector Zona industrial Avenida 10 S/N el Cantón La Libertad, Parroquia La Libertad, asignado por el Servicio de Rentas Internas con Registro Único de Contribuyentes No. 2490021356001

(2) Resumen de Principales Políticas Contables

Bases de presentación

Los estados financieros separados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés)

Declaración Explícita

La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha marzo 10 del 2020, los mismos fueron debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final.

Moneda de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador a partir de Marzo del año 2000, en consecuencia, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de los Estados Financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital, en el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos financieros primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía (instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente relacionados a la transacción de compra o emisión de este y se registran al momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos o beneficios de este activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- Cuentas por Cobrar.- Se registran al costo, al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- Cuentas por Pagar.- Son registradas al costo, esto es al momento de la negociación de la compra de pesca, materiales (bienes) y de la recepción de

servicios (prestación de servicios profesionales o de terceros) que son utilizados en el proceso operativo.

- Acciones de la Compañía.- Representadas por títulos ordinarios y nominativos que no cotizan en Bolsa de Valores en Ecuador, siendo sus accionistas dos Personas Naturales de origen ecuatoriano al 31 de diciembre del 2019.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como mercado, financieros y generales de negocio que se detalla a continuación:

Mercado

La compañía opera en el mercado de compra, limpieza, corte y procesamiento de pesca blanca y los comercializa a Clientes de Europa, y Asia, compite en el mercado de pesca fresca y congelada con Cepromar, Pacífico Sur, Ocean Fish, Docapes, Expansión Corp. entre otros.

Financieros

La Compañía no asume riesgos de fluctuaciones de tipos de cambios debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares de los Estados Unidos de América. El índice de rotación de la cartera es de 45 días.

Generales de Negocio

Todo su personal se encuentra afiliado al IESS.

b) Efectivo en Caja y Bancos

Para propósitos de efectivo, la Compañía considera efectivo las cuentas de caja y saldos en cuentas bancarias y son de libre disponibilidad.

c) Inventarios

Se registran al costo de adquisición, el que no excede el valor neto de realización, el costo se determina bajo el método del costo promedio. Las importaciones en tránsito se registran al costo según factura del proveedor del exterior más los costos de nacionalización incurridos.

El inventario de producto terminado incluye los costos de compra de pesca fresca, más materiales de exportación, costos de mano de obra y fabricación.

d) Gastos Pagados por Anticipados

Se registran al costo y lo constituyen póliza de seguros adquiridos localmente, amortizados en línea recta.

e) Propiedades y equipos netos

Se registran al costo de adquisición re-expresado y convertida en dólares de los Estados Unidos de América y se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

Instalaciones	5%
Maquinarias y equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

f) Reconocimiento de ingresos y costos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de inventarios han sido transferidos al cliente y los costos son registrados en base al método del devengado.

g) Participación de Trabajadores

La compañía, reconoce con cargo a resultados del año en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano.

h) Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2019 para Sociedades.

i) Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros separados de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros separados. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

(3) Efectivo y equivalentes de efectivo.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Bancos	82.043.50	3.225.20
Total	82.043.50	3.225.20

(4) Activos Financieros, netos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Clientes	30.362.06	84.409.82
Cuentas por cobrar relacionadas,	0.00	0.00
Otras cuentas por cobrar	4.800.54	6.373.85
Total	35.162.60	90.783.67

Al 31 de diciembre del 2019, representan el saldo por cobrar a clientes por ventas de productos elaborados y no devengan intereses.

(5) **Existencias.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Productos Terminados	68.770.19	10.985.22
Materia Prima		
Insumos y Materiales		1.235.40
Total	68.770.19	12.220.62

(6) **Activo por impuesto corriente.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
IVA Crédito tributario	9.291.63	0.00
Nota de crédito desmaterializada		
Total	9.291.63	0.00

Impuesto al Valor Agregado IVA.- Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, corresponden al crédito tributario originado en la compra locales de bienes y servicios, el mismo que de acuerdo a la normativa tributaria vigente puede compensarse con las obligaciones de IVA generadas por la venta que realiza la compañía, además por ser exportador habitual tiene derecho a solicitar la devolución del impuesto.

(7) **Propiedad, maquinaria y equipos netos.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Terreno		
Edificios		
Instalaciones		
Muebles y enseres		
Maquinarias y equipos	80.640.61	4.558.85
Equipos de computación	686.61	
Vehículos		
Otros activos		

Construcciones en proceso	95.423.91	0.00
Subtotal	176.751.13	4.558.85
Menos: Depreciación Acumulada	3.736.47	159.86
Total	173.014.66	4.398.99

(8) **Obligaciones con trabajadores.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
<u>Beneficios Sociales</u>		
Beneficios Sociales	6.916.17	4.025.44
Obligaciones IESS	2.177.44	1.423.98
Participación de trabajadores	8.638.05	10.509.64
Total	17.731.66	15.959.06

(9) **Pasivos corrientes.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Proveedores	1.069.87	1.069.87
Impuestos por pagar	12.020.02	11.791.82
Total	13.089.89	12.861.69

(10) **Otros pasivos no corrientes.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Otros pasivos no corrientes	235.319.83	10.500

Total	235.319.83	10.500
--------------	-------------------	---------------

(11) **Capital.**

Está constituida al 31 de diciembre del 2019 por 1.000 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal \$ 1,00 cada una.

Los accionistas de la compañía son los siguientes:

	<u>Participación</u> (Dólares)	<u>%</u>
BUSTAMANTE RÖGEL WUILDER RODRIGO	900	90%
BUSTAMANTE ROGEL MARCOS YINMER	100	10%
Total	1,000	100%

(12) **Resultados acumulados**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

(13) **Participación de Trabajadores.**

De acuerdo a las regulaciones existentes en las leyes laborales en la República del Ecuador, la compañía debe distribuir a sus trabajadores el 15% de la utilidad, antes del Impuesto a la Renta.

(14) **Impuesto a la Renta por Pagar**

El movimiento del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	US\$	
	2019	2018
Utilidad Contable antes de impuesto a la renta	57.587	70.064.28