

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01- DE ENERO AL 31- DICIEMBRE 2019**  
**ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**

**ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**

**Notas de los Estados Financieros para el ejercicio económico 2019 y políticas contables**

La empresa **ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.** es una sociedad constituida el 01 De Junio Del 2018, Teniendo como domicilio principal y legal de la Matriz en MANTA-MANABI, Barrio Córdova calle 19 y 20 segunda paralela en el Edificio Pireos, oficina #201 dedicándose a toda **actividad de buques de pesca dedicados a la captura y extracción de productos del mar, especialmente de atún, con nuevas técnicas de pesca en forma que no se afecten especies marinas.**

**Bases de presentación y elaboración**

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por la junta general de accionistas de la compañía, en sesión que se llevó a cabo el 15 de marzo del 2020.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por la IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF adoptadas en el Ecuador según resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año. Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en el cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda de entorno económico principal en la que opera la empresa.

**ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.** Elaborará sus Estados Financieros de acuerdo a lo que estipula la ley.

  
Contador: Ing. Rosa Choez Moreira  
RUC. 1312501099001

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01- DE ENERO AL 31- DICIEMBRE 2019**  
**ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**

**1. INFORMACION GENERAL**

ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A. está constituida en Ecuador desde el 01 de Junio del 2018, está relacionada a toda actividad de buques de pesca dedicados a la captura y extracción de productos del mar, especialmente de atún, con nuevas técnicas de pesca en forma que no se afecten especies marinas, realizando la actividad económica en Ecuador, actualizando su domicilio tributario desde diciembre, siendo el Barrio Córdova calle 19 y 20 segunda paralela en el Edificio Pireos, oficina #201, Manta-MANABI.

La información contenida en estos Estados Financieros es de acuerdo al movimiento transaccional y giro del negocio siendo responsabilidad de la administración de la compañía.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1. Declaración de cumplimiento** – Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIFF.

**2.2. Base de preparación** – Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por varios valores que son medidos al valor razonable de acuerdo a las políticas contables incluidas más abajo, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración.

El valor razonable a efecto de medición o de revelación en los Estados Financieros, se determina sobre la base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de su realización de la NIC 2 o el valor de uso de la NIC 36.

**3. ACTIVOS**

El activo de la compañía se puede convertir en dinero en cualquier momento o en su equivalente, son los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente que posee la empresa de los cuales espera obtener beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

**3.1. Efectivo y equivalente al efectivo** – Es la partida contable que representa el efectivo disponible para la compañía que puede ser en caja o depósitos en las cuentas bancarias, e incluye aquellos activos líquidos como depósitos e inversiones financieras que se pueden transformar en efectivo a corto plazo en un lapso de tres meses.

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01- DE ENERO AL 31- DICIEMBRE 2019**  
**ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>\$ 16.822,45</b>
<b>BANCOS NACIONALES Y EXTRANJEROS</b>	<b>\$ 16.822,45</b>
BANCO INTERNACIONAL	\$ 283,66
BANCO MACHALA	\$ 15.569,03
BANCO BANECUADOR	\$ 969,76

Al 31 de diciembre del 2019, el efectivo de la empresa muestra los siguientes saldos:

- La cuenta Bancos presenta un saldo positivo en las cuentas corrientes que posee la compañía los cuales no generan intereses, reflejando un saldo total de \$ 16.822,45.

**3.2. Cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados determinados con pagos fijos o determinables, se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera que se clasifican como activos financieros, es la cuenta que refleja el ingreso por actividades de la compañía ya sean estas ventas de bienes o servicios.

Al 31 de Diciembre del 2019 se muestra un saldo por cobrar de acuerdo a lo detallado a continuación:

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 1'027.717,58</b>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 27.506,58
VARIOS DEUDORES	\$ 1'000.211,00

**3.3. Inventarios**.- Es la cuenta que muestra de una forma detallada, ordenada y valorizada la existencia que posee la compañía para realizar las operaciones de la misma.

Al 31 de Diciembre del 2019 se cierra con un inventario valorizado en \$ 476.914,44 como se detalla a continuación:

<b>INVENTARIO</b>	<b>\$ 476.914,44</b>
INV. DE PESCADO PARA LA VENTA	\$ 476.914,44

**3.4. Impuestos corrientes** – 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.



**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01- DE ENERO AL 31- DICIEMBRE 2019**  
**ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**

El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía presenta un crédito tributario por retenciones de Impuesto a la Renta del año fiscal mencionado como se muestra el detalle a continuación:

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 34.135,10</b>
RETENCIONES EN LA FUENTE IR DEL EJERCICIO	\$ 33.310,85
C. TRIBUTARIO ACUMULADO	\$ 824,25

No se realiza ningún tipo de pago al ente regulatorio por acogerse a la ley de los cinco años como empresa nueva de acuerdo a la Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno en el Art. 9.1.- *Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- (Agregado por la Disposición reformativa segunda, núm. 2.2, de la Ley s/n, R.O. 351-S, 29-XII-2010).- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.* Este periodo sería el segundo año consecutivo de exoneración por acogerse al artículo antes mencionado.

**3.5. Propiedad planta y equipo** - Simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción para emplearlos en forma permanente en la administración su forma física es lo que constituye su utilidad, el gasto relacionado a los Activos Fijos es la depreciación, los terrenos y edificios no son depreciables.

**3.5.1. Medición en el momento del reconocimiento** – Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida de deterioro del valor de los activos cuando estos se produjeren.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la compañía. Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

**3.5.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo:** - Después del reconocimiento del inicial, las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro del valor cuando estos se produjeren.

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01- DE ENERO AL 31- DICIEMBRE 2019**  
**ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**

**3.5.3. Métodos de depreciación y vías útiles** – el costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registro sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Propiedades, plantas y equipos</b>	<b>Vida útil (En años)</b>
Edificios e instalaciones	20 - 50
Muebles y enseres y equipos de oficina	10 - 20
Equipos de computación	03 - 07
Máquinas y Equipos	10 - 34
Vehículos	05 - 20

La compañía considera el valor residual de las propiedades, planta y equipos para la determinación del cálculo de la depreciación.

**3.5.4.** De acuerdo al tiempo transcurrido y aplicando las normas vigentes para realizar la depreciación de los Activos fijos que posee la compañía se muestran los siguientes saldos al 31 de Diciembre del 2019:

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 506.853,38</b>
TERRENO	\$ 505.000,00
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	\$ 158,93
EQUIPOS Y SISTEMAS DE COMPUTACION	\$ 1.894,82
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>\$ -200,37</b>
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES DE OFI	\$ - 0,31
DEP. ACUM. EQUIPOS Y SISTEMAS DE CO	\$ - 200,06

#### **4. PASIVOS**

Son las deudas y obligaciones resultantes de transacciones efectuadas con las que una empresa financia su actividad económica y este financiamiento puede ser a corto o largo plazo.

**4.1. Pasivos corrientes** – Los pasivos financieros son las obligaciones que la compañía tiene a corto plazo a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01- DE ENERO AL 31- DICIEMBRE 2019**  
**ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**

<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 737.747,71</b>
PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 111.159,32
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 13.239,38
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ 248.590,60
ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 364.758,41

Al 31 de diciembre del 2019, se muestra un total de pasivos u obligaciones por \$ 737.747,71.

**4.2. Pasivos no corrientes** -Las obligaciones que contrae la empresa a un plazo fijo es decir mayores a un año.

<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 908.690,47</b>
ABANCA	\$ 908.690,47

Al 31 de diciembre del 2019, se muestra un total de pasivos corrientes por \$ 908.690,47 siendo el saldo de los dos créditos realizados en España a la Institución financiera ABANCA.

## **5. PATRIMONIO**

Son los bienes económicos, recursos, derechos y obligaciones que posee la institución, estos se emplean para lograr los objetivos de la misma.

### **5.1. Patrimonio Neto**

Al 31 de Diciembre del 2019 la compañía muestra el siguiente detalle del patrimonio que posee

<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 373.209,49</b>
CAPITAL SUSCRITO	\$ 50.000,00
APORTE UTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 288.693,21
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 34.516,28

**5.2. Participación a trabajadores** – Se reconoce un pasivo y un 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 a las disposiciones legales.

## **6. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01- DE ENERO AL 31- DICIEMBRE 2019**  
**ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**

Los 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 puede otorgar.

**6.1. INGRESOS** -Son todos las entradas que recibe la compañía por transacciones de ventas que se realizan u otro tipo de ingresos.

<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 3'410.775,86</b>
VENTAS DE BIENES 0%	\$ 3'322.527,21
VENTAS DE SERVICIOS	\$ 34.368,41
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 43.176,46
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	\$ 10.703,78

**7. RECONOCIMIENTO DEL GASTO**

Los gastos provienen del curso de las actividades ordinarias de la empresa, estos gastos incluyen los costos de ventas, remuneraciones, depreciaciones, y demás que incurran dentro del periodo.

**7.1. Costos y Gastos** – Se registra 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 conoce.

**7.1.1. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Los costos y gastos se detallan a continuación de la siguiente manera:

<b>COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 3'060.754,50</b>
COSTO DE VENTA	\$ 2'990.488,51
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 6.307,55
PROVISIONES Y OTROS	\$ 1.848,28
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 59.767,71
IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	\$ 2.342,45
<b>GASTOS</b>	<b>\$ 307.226,08</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 269.892,99
GASTOS FINANCIEROS	\$ 37.333,09

Al 31 de diciembre del 2019, se generó entre costos y gastos un total de \$ 3'367.980.58 creado por la actividad económica de la compañía.



**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01- DE ENERO AL 31- DICIEMBRE 2019**  
**ATUNERA VERMONT ATUNVERMONT S.A.**

**8. UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Es la ganancia que ha obtenido la compañía dentro del periodo informado, siendo favorable con un monto de \$ 42.795,28.

**9. RESERVA LEGAL**

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**10. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la administración de la compañía el 01 de marzo del 2020 y serán presentados a los accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de la compañía, los Estados Financieros serán aprobados sin modificaciones.

ATUNERA VERMONT  
ATUNVERMONT S.A.