

ANCLA&VIENTO ECUADOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACION GENERAL

ANCLA&VIENTO ECUADOR S.A. ("La compañía") fue constituida en la Ciudad de Guayaquil - Ecuador el 21 de Noviembre del 2018 bajo el nombre de "**ANCLA&VIENTO ECUADOR S.A.**". La actividad principal de la compañía es la **VENTA AL POR MAYOR DE CAMARON Y LANGOSTINOS**. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La dirección domiciliar en donde la compañía desarrolla sus actividades se ubica en la provincia del Guayas, Acacias 907 e Llanes Urdesa Central.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento.- Los estados financieros de **ANCLA&VIENTO ECUADOR S.A.**; han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional.- La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de Preparación.- Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación dada en el intercambio de 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, independientemente si de ese precio es directamente observable o estimado utilizando otras técnicas de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de mediación. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación de los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, excepto por las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de la realización de las NIC 2 o el valor en uso de las NIC 36.

2.4 Propiedad, maquinaria y equipos

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, maquinaria y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, maquinaria y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, maquinarias y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.4.3 Método de depreciación y vida útiles.- El costo de propiedad, maquinaria y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y métodos de depreciación, son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y las vidas útiles utilizadas en el cálculo del gasto por depreciación:

Rubros	Vida útil (Años)
Edificios	20
Maquinaria y Equipos	10
Muebles y Enceres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

2.4.4 Retiro o venta de propiedad, maquinaria y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, maquinaria y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados.

2.5 Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6 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 recursos económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.7 Pasivos acumulados a corto plazo.-

2.7.1 Participación de los trabajadores e las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.

2.7.2 Beneficios sociales: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.8 Reconocimiento de Ingresos.- Se reconocen en relación a los 5 criterios establecidos en las NIFF 15- Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

2.8.1 Ingresos por mercadería.- La Compañía genera sus ingresos principalmente por la venta de toda clase de mariscos.

2.9 Costos y Gastos.- Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúa el pago, y se registran en periodos más cercanos en el que se conocen.

2.10 Instrumentos Financieros.- Los Activos y Pasivos financieros se reconocen cuando una Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los Activos y Pasivos Financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activo y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del periodo.

2.11 Activos Financieros.- Se clasifican dentro de las siguientes categorías: efectivo y bancos y cuentas por pagar, las cuales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y de determina al momento del reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco del tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.11.1 Efectivo y Bancos.- Incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.11.2 Cuentas por Cobrar.- Son Activos Financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, e incluyen clientes comerciales, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las cuales son registradas a su valor razonable y se clasifican en activos corrientes.

El periodo de crédito promedio que otorga la compañía sobre la venta de productos es de 30 días hasta 90 días, en casos puntuales.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable relación. Esta provisión se constituye en función de análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar iniciando el reconocimiento de la referida provisión para aquellos

importantes vencidos 91 días en adelante, para lo cual, la gerencia financiera evalúa mensualmente las condiciones financieras reales de cada cliente, así como la existencia de garantías reales.

Adicionalmente se considera que los importes antiguos que son por clientes de la línea no constituye provisión alguna por cuanto corresponde a valores que serán recaudados y posteriormente transferidos a la línea, y en el caso de ser de difícil recuperación se procederá a su compensación con cuentas intercompañías sin afectar los resultados de la compañías.

2.11.3 Inventarios.- Registra los inventarios, se presentan el costo histórico, utilizando el método de costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

2.11.4 Baja de un activo financiero.- La compañía da de baja a un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.12 Pasivos Financieros.- Los instrumentos de deuda son clasificados como Pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

2.12.1 Cuentas por pagar.- Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Incluyen importes pendientes de pago a compañías relacionadas y proveedores locales. El periodo de crédito promedio otorgado por los proveedores locales y compañías relacionadas por la compra de bienes y servicios es de 30 hasta 90 días. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.12.2 Baja de un pasivo financiero.- La compañía da de baja un pasivo financiero si, expira, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.13 Estimaciones contables.- La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros en opiniones de la administración de la compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

3.- EFECTIVO Y BANCOS

	Año terminado
	31/12/19
Caja	0.00
Bancos Locales (1)	94,672.85
Total	94,672.85

(1) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a bancos locales incluye principalmente saldos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales; los cuales no generan interés.

4.- CUENTAS POR COBRAR

	Año terminado 31/12/19
Cientes Locales (1)	30,654.41
Total	30,654.41

(1) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a clientes, representa valores pendientes de cobro por venta de mariscos, con vencimiento promedio de hasta 90 días a partir de la fecha de emisión de la factura.

5.- INVENTARIO

	Año terminado 31/12/19
Inventario de producto en almacén	58,669.09
Total	58,669.09

Al 31 de diciembre del 2019 corresponde el inventario de mariscos y otros que Serán utilizados para la venta.

6.- IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente.- Un resumen a continuación:

	Año terminado 31/12/19
<u>Activos por impuesto corrientes</u>	
Crédito Tributario ISD	1,740.90
Crédito Tributario IR	1,451.09
Total	3,191.99

Impuesto a la renta reconocida en resultados.- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros de la compañía y el gasto por impuesto a la renta corriente fueron los siguientes:

	Año terminado 31/12/19
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	2,049.70
Impuesto a la Renta 22%	450.93
Impuesto a Pagar	450.93

Liquidación del Impuesto

Impuesto a la Renta	(450.93)
Retenciones en la fuente de IR	1,902.02
Retenciones en la fuente de ISD	<u>1,740.90</u>
Saldo a Favor	3,191.99

8.- PRECIOS DE TRANSFERENCIAS.- De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencias que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

La compañía al 31 de diciembre del 2019 no posee transacciones con compañías relacionadas superiores al monto legal establecido.

9.- PAGOS ANTICIPADOS

	Año terminado
	31/12/19
Anticipos proveedores locales y del exterior	<u>3,617.24</u>
Total	3,617.24

Al 31 de diciembre, corresponden a saldos anticipados entregados a proveedores, dichos montos se regularizaran una vez que se emitan las facturas locales y del exterior.

10.- CUENTAS POR PAGAR

	Año terminado
	31/12/19
Proveedores Locales (1)	2,770.92
Proveedores Relacionados del Exterior (1)	167,993.34
Proveedores no Relacionados del Exterior (1)	15,819.59
A cargo de trabajadores (2)	361.72
Otros (3)	<u>1,461.25</u>
Total	188,406.82

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 corresponden a saldos de proveedores locales y del exterior, estos valores se los cancelaran durante el año 2020 y no generaran intereses.
- (2) Al 31 de diciembre del 2019, corresponden a saldos de utilidades a trabajadores, dichos montos se desembolsaran en abril del 2020 y no generaran intereses.
- (3) Al 31 de diciembre del 2019, corresponden a saldos pendientes con instituciones del estado (SRI-IESS), dichos valores serán desembolsados en enero del 2020, mismos que no generaran ningún tipo de interés.

11.- PATRIMONIO

Capital Social.- Está constituido de 800 acciones ordinarias de US\$1 valor nominal unitario.

12.- VENTAS, NETAS

	Año terminado
	31/12/19
Ingreso Ordinario	204,794.91
Total	204,794.91

Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a ventas corresponden principalmente por la comercialización de mariscos y otros.

13.- COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

	Año terminado
	31/12/19
Costos de Ventas	176,614.46
Gastos	25,769.04
Total	202,383.50

Al 31 de diciembre corresponden a costos y gastos incurridos por el giro normal del negocio.

14.- CONTINGENCIA.- Al 31 de diciembre del 2019, la administración de la compañía, no mantiene vigentes demandas laborales, tributarias o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente para su revelación.

15.- HECHOS CONCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SEBRE EL QUE SE INFORMA.- Al 31 de diciembre del 2019, y la fecha de emisión de estados financieros adjuntos, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la administración en mayo 31 del 2019, y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la administración de la compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.



VIANANA YEPEZ MANOBANDA
CONTADORA
REG. 6259