

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MATTANYA S. A. RUC 0992641681001

1. Información General.

La Compañía MATTANYA S. A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Guayaquil: Avenida José Joaquín Orrantía Número SG-1 y Avenida Leopoldo Benítez Torre B Edificio Trade Building Piso 8 Oficina 837, según Resolución de la Superintendencia de Compañías SC.IJ.DJC.G.09.0006593 el 22 de Octubre del 2.009, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 20.510 de la ciudad de Guayaquil el 27 de Octubre del 2.009, identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0992641681001, por el Servicio de Rentas Internas, bajo el expediente No.135883 de la Superintendencia de Compañías.

LA COMPAÑÍA MATTANYA S. A., tiene como objeto social:

- ❖ Dedicarse a la comercialización y exportación de productos y maquinarias agrícolas.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2.012.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF's para Pymes, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables, que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2012.

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias - bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un

Vencimiento, original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso el saldo de estas cuentas es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2.012:

<u>Caja</u>		US\$ 722,39
Caja Chica		
<u>Bancos</u>		US\$35.798,43
Promérica Cta. Cte. 1040378015	US\$16.343,11	
Promérica Cta. Cte. 1035762015	US\$17.884,73	
Promérica Cta. Ahorro 6163609000	US\$ 307,16	
Austro Cta. Cte. 9929665	US\$ 1.000,00	
Amazonas Cta. Cte. 3501067490	US\$ 263,44	
Suman		US\$36.520,82
<u>Inversiones</u>		US\$ 500,00
Banco Promérica		

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes del Exterior, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso, el saldo de estas cuentas es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2.012

Cuentas por Cobrar

Clientes del Exterior US\$2'472.400,00

Z. M. O. Comercial

Otras Cuentas por Cobrar US\$ 913.828,30

ANTICIPOS

Trujillo Arizaga María Amada	\$ 13.000,00
Santana Anchundia Lorena	\$ 9.940,38
Maridueña Vargas David	\$ 600,00
Carrasco Peñafiel Luis Carlos	\$ 310,00

CUENTAS POR COBRAR

Cymba S. A.	\$ 873.061,94
Bilanscorp S. A.	\$ 14.063,29
Abinadab S. A.	\$ 2.552,69
Exportrosa S. A.	\$ 300,00

3.4. Inventarios

En este rubro está incluida una compra que no alcanzó a ser exportada hasta finales de año y que reposaba en nuestras bodegas, misma que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Inventarios	US\$288.396,44
Sistema de transporte de frutas	
Costos y servicios	US\$ 97,765.08
Equipos	US\$ 190,631.36

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al impuesto a la Renta de fin de año. Para nuestro caso, Mattanya S. A. de acuerdo a nuestra normativa

local, no estaba obligada hasta este ejercicio económico a pagar Anticipo de Impuesto a la Renta, pero si fue declarado en nuestros Estados Financieros, para cumplir nuestra obligación el próximo ejercicio económico 2.013. El valor que mostramos a continuación corresponde a las Retenciones en la Fuente que por Impuesto a la Renta nos han efectuado las instituciones bancarias, producto de un interés obtenido por nuestros saldos mensuales. El detalle es como sigue:

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Crédito Tributario por Retenciones de Impuesto a la Renta US\$196,95

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. De la misma forma, en virtud de que la compañía ha adquirido Mobiliario, Equipos de Computación e Instalaciones, dichos rubros en virtud de su significatividad, han sido trasladados al gasto. En el futuro, si se adquirieran Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación.

Debemos resaltar que, en la actualidad, la compañía Mattanya S. A., no posee activos fijos significativos en sus estados financieros.

5. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de

que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

6. Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. La Administración Tributaria emitió la NAC – DGECCGC12-00009 el 24 de Mayo del 2.012, donde no reconoce gastos de años anteriores a ser considerados en ejercicios futuros. Mattanya S. A., por ser una empresa que se constituyó el año 2.009, habiendo sido operativa desde el año 2.010, sus operaciones han reportado Utilidades, sin embargo, no utilizó ajustes a efectos de implementar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's Pymes.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, Mattanya S. A. invirtió en una de las instituciones bancarias con las que trabajamos. Para nuestro caso, el detalle es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

<u>Inversiones a Largo Plazo</u>		US\$96.571,06
Banco Amazonas	US\$95.800,00	
Intereses	US\$ 771,06	

8. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía Mattanya S. A., los Pasivos Corrientes, aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, están constituidos por los siguientes rubros:

8.1. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico mantienen en nuestros haberes los siguientes saldos:

Debemos recalcar que, en este listado de Proveedores está Procash S. A. con US\$253.000,00 por error involuntario, cuando debió haber sido clasificado en una Obligación por Pagar.

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Cuentas por Pagar

Proveedores

US\$2'149.647,03

Inmopacifico S. A.	\$1,635.148,59
Procash S. A.	\$ 253.000,00
Implementos Agropecuarios Cía. Ltda.	\$ 150.449,38
Cymba S. A.	\$ 34.887,20
Quiroz Campaña Jairo Antonio	\$ 34.708,72
Ace Seguros S. A.	\$ 28.793,62
Sequera Carlos	\$ 9.508,90
Dinners Club del Ecuador	\$ 1.029,50
Comercialzonda Cía. Ltda.	\$ 720,94
Damavar Cía. Ltda.	\$ 711,20
Carrasco Peñafiel Luis Carlos	\$ 280,54
Corporación Nacional de	\$ 196,46

Telecomunicaciones CNT	
Administración del Edificio Blue Towers	\$ 117,47
Chaug Gaibor Paul Fernando	\$ 64,03
Garedetech S. A.	\$ 30,48

8.2. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El detalle es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Obligaciones Bancarias	US\$86.256.43
Banco Amazonas (sobregiro)	
Cuenta Corriente No. 3501067180	

8.3. Otras Obligaciones Corrientes

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IESS de los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El detalle es el siguiente:

Saldos al 31 de Diciembre del 2.012

Impuesto a la Renta a Pagar	US\$161.869,36
<u>PARTICIPACION TRABAJADORES EN GENERAL</u>	
10% Trabajadores	US\$ 57.943,90
5% Cargas Familiares	US\$ 2.8971,95

8.4. Cuentas por Pagar Diversas.

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que sus vencimientos son iguales e inferiores a 12 meses, y está constituido por los siguientes rubros:

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Cuentas por Pagar Diversas	US\$736.336,10
----------------------------	----------------

Servicio de Rentas Internas:

Retenciones de Impuesto a la Renta	US\$ 33.131,56
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	US\$ 7.102,27

IESS

Planillas por cancelar	US\$ 2.201,06
------------------------	---------------

Beneficios Sociales por Pagar

Décimo Tercer Sueldo	US\$ 817,60
Décimo Cuarto Sueldo	US\$ 1.727,66

Otros

Procash	US\$ 2.593,25
Cymba S. A.	US\$ 688.762,70

9. Capital social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$1,00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos. Los socios de la compañía Mattanya S. A. son: el Sr. Carlos Helimenas Sequera Añez, de nacionalidad Venezolana, con Pasaporte No. D0650651, propietario de 534 Acciones y el Sr. Martín Alberto Mauricio Suárez Pinzón, de nacionalidad Colombiana, con Pasaporte No. 79.156.474, propietario de 266 Acciones.

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Capital Social

Carlos Helimenas Sequera Añez	US\$534,00
Martín Alberto Mauricio Suárez Pinzón	US\$266,00

10. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa no debe ser superior al 50% del Capital Social. Muy particularmente nuestro saldo es mayor, en virtud de un aumento de capital que no se

logró cuantificar hasta el cierre de estos estados financieros. En caso de un futuro aumento de capital, se hará uso de esta cuenta para reversarla con los Resultados Acumulados, caso contrario, mantendremos dicho saldo, hasta efectuar dicho aumento y concordar con la normativa vigente.

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Reservas US\$7.149,80

Reserva Legal

11. Resultados del Ejercicio.

Como podemos observar en este rubro consta el Resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2.012, mismo que después de haber cumplido con las Obligaciones de los Trabajadores y los respectivos Impuestos del Fisco, el valor ascendió a US\$579.439,00

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

Resultados del Ejercicio US\$579.439,00

Ganancia Neta del Periodo 2.012

12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios. Para nuestro caso está representado por las exportaciones realizadas durante el mismo, así como también de unos Rendimientos obtenidos producto de los saldos de nuestras cuentas bancarias. El detalle es como sigue:

Saldos al 31 Diciembre del 2.012

<u>Ventas de Bienes</u>	US\$3'635.061,00
Exportaciones	
<u>Rendimientos Financieros</u>	US\$ 23.886,82
Instituciones Bancarias	

13. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de Comprobantes de Ventas y de Retención, y que sean del giro del negocio.

14. Registros contables y unidad monetaria.

Los registros contables de la Compañía Mattanya S. A., se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en "moneda extranjera", de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambios que surgen de tal valoración se registran en las cuentas de resultados del periodo en que se producen.

En caso de ser necesario presentar estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el

cierre del periodo presentado, es decir, las cifras comparativas de los Estados de Situación Financieras con los Estados de Resultados Integrales.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta de Socios y Accionistas, como máxima Autoridad, es la encargada de aprobar previamente, los Estados Financieros, mismos que serán presentados en conjunto, y que a partir del año 2.012, están compuestos por:

- a) Estado de Situación Financiera;
- b) Estado de Resultados Integrales;
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

15. Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o periodo, así como a los ingresos y gastos

reconocidos a lo largo del ejercicio o periodo, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Cuando la Empresa adquiriera Activos significativos, como Propiedades y Terrenos, anualmente, éstos deberán ser actualizados sus avalúos mediante un peritaje, y su valor en caso de ser mayor, irá a resultados. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para actualizar los rubros de Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio.

16. Hechos Posteriores.

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.