

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

ATUNMANTA S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2013

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

ATUNMANTA S.A. La Compañía fue constituida como ATUNMANTA S. A. el 9 de septiembre del 2010 en Manta e inscrita en el registro mercantil el 21 de septiembre del mismo año. Mediante escritura pública autorizada por el notario Tercero del Cantón Manta, con un capital suscrito de US\$800. La actividad principal de la Compañía es la pesca marítima y continental de peces, crustáceos y moluscos.

La Compañía no dispone de empleados bajo relación de dependencia, motivo por el cual no calcula la participación de empleados en las utilidades.

Los presentes estados financieros son los primeros emitidos para propósitos estatutarios.

ATUNMANTA S.A. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle 16 barrio córdoba de la ciudad de Manta.

ATUNMANTA S.A. tiene como objetivo Maricultura, acuicultura y a la actividad pesquera en general, al estudio y captura de productos del mar con nuevas técnicas de pesca de forma tal que no se afecte a las especies marinas y dañen el ecosistemas ni hábitat de las mismas.

2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a el ejercicio que se presenta.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y *supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.*

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) *Provisión por deterioro de cuentas por cobrar*

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

b) Reconocimiento de ingresos

La compañía ha reconocido ingresos por el valor US\$ 318,894 por ventas de servicios facturados y entregados a su cliente en el año 2013.

4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades de crédito.

5. Activos / Pasivos

5.1 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes debidos por clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

5.2 Propiedad y equipo

Las propiedades y equipos se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La vida útil estimada de propiedad y equipo es la siguiente

<u>Descripción del bien</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Número de años</u>
Naves	5%	20

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando se venden activos revalorizados, los importes incluidos en otras reservas se traspasan a reservas por ganancias acumuladas.

Cuando el valor en libro de un activo de propiedad y equipo excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

5.3 Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

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.

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, 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.

5.4 Impuestos corrientes

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
<u>Clientes locales</u>	
Pescadegfer Cía. Ltda.	625,875
	<u>625,875</u>

IMPUESTOS Y RETENCIONES POR COBRAR Y PAGAR

Al 31 de diciembre de 2013, el rubro de impuestos por cobrar y pagar se formaba de la siguiente manera:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
<u>Saldos por cobrar</u>	
Crédito tributario IVA	90,857
	<u>90,857</u>

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
<u>Saldos por pagar</u>	
Retenciones de IVA	18
Impuesto a la renta por pagar (Véase Nota 9.1)	39,164
Retención en la fuente	379
	<u>39,561</u>

7. IMPUESTO A LA RENTA

7.1 Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2013 fueron los siguientes:

Composición:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	227,558
Más (menos) partidas de conciliación	
Gastos no deducibles	2,083
Utilidad gravable	<u>229,641</u>
Tasa de impuesto	22%
Impuesto a la renta causado (i)	<u>50,521</u>
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	<u>8,137</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

Al 31 de diciembre del 2013 la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue:

Composición:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Impuesto a la renta causado	50,521
Menos:	
(-) retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	(6,349)
(-) crédito tributario de años anteriores	(5,008)
Impuesto corriente	<u>39,164</u>

7.2 Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2013, la tasa efectiva de impuesto a la renta fue:

	<u>2013</u>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	227,558
Impuesto a la renta corriente	50,521
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	8,137
Tasa efectiva de impuesto	<u>22.20%</u>

Durante el año 2013, el cambio en la tasa efectiva de impuesto fue como sigue:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Tasa impositiva legal	22%
Incremento por gastos no deducibles	0.20%
Tasa impositiva efectiva	<u>22.20%</u>

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
<u>Cientes locales</u> Pescadegfer Cía. Ltda.	<u>625,875</u> <u>625,875</u>

8. IMPUESTO A LA RENTA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

8.1 Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2013 fueron los siguientes:

Composición:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	227,558
Más (menos) partidas de conciliación	
Gastos no deducibles	2,083
Utilidad gravable	<u>229,641</u>
Tasa de impuesto	22%
Impuesto a la renta causado (i)	<u>50,521</u>
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	<u>8,137</u>

Al 31 de diciembre del 2013 la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue:

Composición:

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Impuesto a la renta causado	50,521
Menos:	
(-) retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	(6,349)
(-) crédito tributario de años anteriores	(5,008)
Impuesto corriente	<u>39,164</u>

9.2 Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2013, la tasa efectiva de impuesto a la renta fue:

	<u>2013</u>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	227,558
Impuesto a la renta corriente	50,521
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	8,137
Tasa efectiva de impuesto	<u>22.20%</u>

Durante el año 2013, el cambio en la tasa efectiva de impuesto fue como sigue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

	<u>31 de diciembre</u> <u>2013</u>
Tasa impositiva legal	22%
Incremento por gastos no deducibles	0.20%
Tasa impositiva efectiva	<u>22.20%</u>

8. Reconocimiento de ingresos y gastos

8.1 Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

8.2 Gastos

Se reconocen por el método del devengado.

9. PATRIMONIO

- a) El capital de la compañía a Diciembre 31 del 2013 está distribuido de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL SUSC. Y PAGADO
De Genna Fernández Aldo Pietro	72.00
De Genna Fernández Gino Andrés	72.00
De Genna Fernández Lucía Telesilda	72.00
De Genna Fernández Mario Bartolomé	72.00
Fernández Avellaneda Lucía del Pilar	512.00
TOTALES	800.00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

El capital suscrito está constituido por 800 participaciones, al valor nominal de \$ 1 cada una.

10. CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre del 2013 de US\$800 comprenden 800 acciones ordinarias suscritas con un valor nominal de US\$1 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

Las acciones de la Compañía se encuentran distribuidas para la Sra. Lucía Del Pilar Fernández Avellaneda con el 64% de participación y el 36% distribuido entre los Sres. Mario Bartolomé De Genna Fernández, Lucía Telesilda De Genna Fernández, Ginno Andres De Genna Fernández y Aldo Pietro De Genna Fernández.

11. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 han sido aprobados por la Gerencia de ATUNMANTA S.A., en marzo 24 de 2014.



David Piloza C.
CPA. CONTADOR