

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITORES**  
**EXTERNOS INDEPENDIENTES**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS E INFORME DE AUDITORES EXTERNOS**  
**INDEPENDIENTES**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

**CONTENIDO**

---

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	1
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES	3
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	4
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	5
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL	7
SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	7
SECCIÓN 3. COMPOSICIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS	15

**Abreviaturas**

---

US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)



**AUDITCOOA CIA. LTDA.**

AUDITORES ● CONSULTORES

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Socios de **MATTEGRAPHICS CIA. LTDA**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MATTEGRAPHICS CIA. LTDA**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **MATTEGRAPHICS CIA. LTDA**, al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera.

### **Fundamentos de la Opinión**

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más detalladamente en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de este informe. Somos independientes de **MATTEGRAPHICS CIA. LTDA**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra Auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades éticas de conformidad con dicho Código.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



**AUDITCOOA CIA. LTDA.**

AUDITORES ● CONSULTORES

### **Información Presentada en Adición a los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Una vez que se lea el informe anual de los Administradores a la junta de Socios, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del Gobierno de la Compañía.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros de la Compañía.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración, es responsable de vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



**AUDITCOOA CIA. LTDA.**

AUDITORES ● CONSULTORES

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, hemos aplicado nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyéramos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, Sin embargo hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que se identifique en el transcurso de la auditoría.



**AUDITCOOA CIA. LTDA.**

AUDITORES • CONSULTORES

**Otros Asuntos**

La opinión respecto del cumplimiento de obligaciones tributarias de **MATTEGRAPHICS CIA. LTDA**, requerido por el Servicio de Rentas Internas por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emitirá por separado.

Quito, 18 de Junio del 2020

*Auditcooa Cia. Ltda.*

**Auditcooa Cia. Ltda.**  
**SC- RNAE 1128**

*Diego F. Cañas O.*

**CPA Diego Fernando Cañas Ortiz**  
**Socio**

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.1	35.061	11.070
Activos financieros	3.2	304.209	314.341
Pagos anticipados e impuestos	3.3	47.063	83.517
<b>Total de Activos Corrientes</b>		<b>386.333</b>	<b>408.928</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipo	3.4	406.206	
Propiedad de inversión	3.5		425.905
<b>Total de Activos No Corrientes</b>		<b>406.206</b>	<b>425.905</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>792.539</b>	<b>834.833</b>



Juan Fernando Terán  
 GERENTE GENERAL



Galarza Prado Maria Paola  
 CONTADORA GENERAL

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y documentos por pagar	3.6	77.803	129.944
Obligaciones con instituciones financieras	3.7	40.814	31.000
Pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	3.8	168.674	197.476
<b>Total de Pasivos corrientes</b>		<b>287.291</b>	<b>358.420</b>
Obligaciones con instituciones financieras	3.7	85.250	116.250
<b>Total de Pasivos a Largo Plazo</b>		<b>85.250</b>	<b>116.250</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>372.541</b>	<b>474.670</b>
<b>PATRIMONIO</b>	3.10	419.998	360.163
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>792.539</b>	<b>834.833</b>



Juan Fernando Terán  
GERENTE GENERAL



Galarza Prado Maria Paola  
CONTADORA GENERAL

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
 Por los ejercicios anuales terminados  
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
<b>INGRESOS DE LAS OPERACIONES ORDINARIAS</b>			
Ingresos por Venta de Servicios		786.008	707.371
<b>Total Ingreso de Operaciones Ordinarias</b>		<b>786.008</b>	<b>707.371</b>
Costo de Ventas		(562.138)	(499.250)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>223.870</b>	<b>208.121</b>
Gastos Administrativos	3.11	(155.462)	(187.076)
Otros Ingresos Operacionales		44.606	5.771
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>113.014</b>	<b>26.816</b>
Gastos Financieros	3.11	(36.894)	(19.483)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA Y PART. TRABAJADORES</b>		<b>76.120</b>	<b>7.333</b>
15% Participación de Trabajadores			1.100
Impuesto a la Renta	3.9	16.286	7.725
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>59.834</b>	<b>(1.492)</b>



Juan Fernando Terán  
 GERENTE GENERAL



Galarza Prado Maria Paola  
 CONTADORA GENERAL

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Capital	Reserva Legal	Superavit de Revaluación Acumulado	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Resultado por aplicación NIIF 1era vez	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>171.176</b>	<b>7.444</b>	<b>61.875</b>	<b>98.568</b>	<b>(1.492)</b>	<b>22.591</b>	<b>360.163</b>
Apropiación de Resultados				(1.492)	1.492		
Resultados del ejercicio					59.834		59.834
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>171.176</b>	<b>7.444</b>	<b>61.875</b>	<b>97.076</b>	<b>59.834</b>	<b>22.591</b>	<b>419.998</b>



Juan Fernando Terán  
 GERENTE GENERAL



Galarza Prado Maria Paola  
 CONTADORA GENERAL

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	<b>873.574</b>	678.578
Otros cobros por actividades de operación		15.322
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	<b>(606.174)</b>	(429.730)
Pagos a y por cuenta de los empleados	<b>(167.668)</b>	(179.410)
Otros pagos por actividades de operación	<b>(16.865)</b>	(13.603)
Intereses pagados	<b>(36.894)</b>	(19.483)
Impuestos a las ganancias e ISD pagados		1.081
Otras salidas (entradas) de efectivo	<b>65.505</b>	(57.460)
<b>Efectivo usado de las actividades de operación</b>	<b>111.478</b>	(4.704)
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Importes (usado) por la negociación de propiedades, planta y equipo	<b>425.905</b>	2.004
Otras entradas (salidas) de efectivo		(30.999)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>(406.206)</b>	
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>19.699</b>	(28.994)
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Pagos de préstamos	<b>(21.186)</b>	(2.858)
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>(86.000)</b>	
<b>Efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>(107.186)</b>	(2.858)
<b>Disminución del efectivo y sus equivalentes</b>	<b>23.991</b>	(36.556)
Efectivo al inicio del año	<b>11.070</b>	47.626
Efectivo al final del año	<b>35.061</b>	11.070



Juan Fernando Terán  
GERENTE GENERAL



Galarza Prado Maria Paola  
CONTADORA GENERAL

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO****Conciliación del resultado del neto con el efectivo proveniente de las operaciones**

Por los ejercicios anuales terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	US\$	US\$
<b>Utilidad neta del ejercicio antes de participacion trab. e impuesto :</b>	<b>76.120</b>	<b>7.333</b>
<b>Partidas que no representan movimiento de efectivo</b>		
Gasto de depreciación y amortización		(63.231)
Ajuste por gasto en provisiones		(2.098)
Impuesto a la renta minimo	<b>16.286</b>	1.100
Ajustes por gasto por participación trabajadores		7.725
<b>Cambios netos en activos y pasivos operativos</b>		
Incremento (disminución) cuentas por cobrar clientes	<b>96.132</b>	4.652
Disminución en otras cuentas por cobrar		15.322
Disminución (incremento) por Impuestos Corrientes	<b>28.349</b>	60.291
Incremento en cuentas por pagar comerciales	<b>(52.141)</b>	11.658
Disminución en beneficios empleados	<b>(12.206)</b>	1.911
Disminución (incremento) en anticipos de clientes	<b>(8.567)</b>	(31.346)
Incremento en otros pasivos	<b>(40.601)</b>	(8.940)
<b>Efectivo neto usado por actividades de operación</b>	<b>111.478</b>	<b>(4.704)</b>

Juan Fernando Terán  
GERENTE GENERALGalarza Prado Maria Paola  
CONTADORA GENERAL

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

**1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La empresa MATTEGRAPHICS CIA. LTDA., fue constituida el 22 de Febrero del 2010 en la República del Ecuador. El objeto social de la Compañía es:

**Uno.-** Producir toda clase de medios audiovisuales: Estos pueden incluir grabación o filmación, reproducción y edición de cualquier formato de video o cine; Creación de medios dos d y tres d, incluyendo todos los componentes que directa o indirectamente son necesarios para crear un producto final en dos d o tres d, siendo estos pero no limitados a ilustraciones, maquetas, fotografía, etcétera;

**Dos.-** Compraventa de otros productos; distribución, compra y venta de equipos electrónicos, equipos de computación, desarrollo de plataformas tecnológicas, software y tecnología y tecnología en general.

**1.2. INFORMACIÓN GENERAL**

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la provincia: PICHINCHA; Cantón: QUITO; Ciudad: QUITO; Parroquia: CHAUPICRUZ; Calle: NACIONES UNIDAS; Número: E230; Intersección: NUÑEZ DE VELA; Edificio/Centro Comercial: METROPOLITAN; Piso: 205; Referencia Ubicación: FRENTE AL CLUB DE LEONES.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2018. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 29 de marzo del 2020.

**SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2019.

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de MATTEGRAPHICS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y en determinados casos al valor razonable según las políticas contables aplicadas.

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.3 Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con las NIIF para Pymes involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

**2.4 Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno de las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

**2.5 Nuevas Normas e Interpretaciones Emitidas no Vigentes**

La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de "MATTEGRAPHICS CIA. LTDA."

**2.6 Efectivos y Equivalentes**

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible y fondos bancarios fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

**2.7 Activos Financieros**

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Al valor razonable con cambios en resultados
- Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales
- Al costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujos de efectivo.

**2.7.1 Medición**

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la transacción se registran en resultados.

**2.7.2 Instrumentos de deuda**

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como: depósitos a plazo, préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Sucursal a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Sucursal clasifica sus instrumentos de deuda:

- **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja del activo, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del patrimonio a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el período en el que surgen.

### **2.7.3 Instrumentos de capital / patrimonio**

Los instrumentos de capital/patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Empresa mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Empresa ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital en otros resultados integrales, no hay reclasificación subsecuente de las ganancias y pérdidas por valor razonable a resultados después de la baja de la inversión. Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Empresa para recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

### **2.7.4 Clasificación de la Empresa**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Empresa mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Los activos financieros a costo amortizado de la Empresa comprenden el “Efectivo y bancos”, y “cuentas por cobrar comerciales”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.
- Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes, por la prestación de servicios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en un promedio de hasta 60 días.

#### **2.7.5 Reconocimiento y baja de activos financieros**

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el momento que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Empresa se compromete a comprar/vender el activo.

#### **2.7.6 Deterioro de activos financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, La empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocí inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de la Empresa respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- (a) No se han cobrados por dos años o más:
- (b) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; y
- (c) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor.

### **2.8 Pasivos financieros**

#### **2.8.1 Clasificación, reconocimiento y medición**

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Empresa determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La clasificación depende del propósito para el cual se contrataron los pasivos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Empresa sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado; incluyen: “cuentas comerciales por pagar”. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Los proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y son pagaderas en promedio de 60 días, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

#### **2.8.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero**

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Sucursal se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados

### **2.9 Propiedades, Muebles y Equipo**

Las propiedades muebles y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúne las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurrir.

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La depreciación se calcula de acuerdo a la naturaleza del bien, la vida útil y la técnica contable con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al fin de cada año financiero. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

<b>Detalle</b>	<b>Vidas útiles estimadas</b>
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, la fecha del estado financiero.

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

## **2.10 Beneficios de Empleados**

### **Beneficios de corto plazo**

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

### **Beneficios post-empleo**

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de situación financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

### **2.11 Provisiones y Contingencias**

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos onerosos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se esperan sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debida al paso del tiempo es reconocida como un gasto financiero. En los casos en que se considera la salida posible de los recursos económicos como consecuencia de las obligaciones presentes es improbable o remota, no se reconoce una provisión.

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya existencia será confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y no son reconocidos porque no es probable que una salida de recursos que se requieren para liquidar la obligación. Además, el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

### **2.12 Impuestos**

#### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

#### **Impuesto a la renta 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 que la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades (25%) más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador, en proyectos o programas deportivos, culturales, de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT tendrán una reducción porcentual del diez por ciento (10%) en programas o proyectos calificados como prioritarios por los entes rectores de deportes, cultura y educación superior, ciencia y tecnología y, del ocho por ciento (8%) en el resto de programas y proyectos, en los términos y condiciones establecidos en el Reglamento.

Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico, tendrán una rebaja adicional de diez (10) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, que será aplicable por el plazo de diez (10) años contados a partir de la finalización del período de exoneración total de dicho impuesto.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la empresa aplico una tasa impositiva de impuesto a la renta del 22% .

**Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

**Otros impuestos**

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

**2.13 Patrimonio, Reservas, Utilidades y Dividendos**

**Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

**Resultados acumulados**

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de socios, o por disposiciones legales y reglamentarias.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez.- Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

**Distribución de dividendos**

Los dividendos distribuidos a los socios de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de socios,

**2.14 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de servicios se reconocerán cuando se cumplen las siguientes condiciones;

La compañía a transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los servicios;

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**2.15 Costo de Ventas de Servicios**

El costo de ventas incluye todos aquellos rubros relacionados con la comercialización de sus productos que son directamente atribuibles al ingreso.

**2.16 Gastos de Administración y Ventas**

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y relacionadas.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pagos de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones, depreciación y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

**2.17 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el efectivo y equivalente de efectivo se detalla a continuación:

	REF.	2019 US\$	2018 US\$
<b>Efectivos en caja bancos:</b>			
Caja locales		300	300
Efectivo en Bancos	3.1.1	34.761	10.770
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>		<b>35.061</b>	<b>11.070</b>

3.1.1 El saldo de las cuenta corriente se halla conciliado con el estado de cuenta emitido por la Institucion Bancaria al 31 de diciembre bajo el siguiente detalle:

BANCOS	2019 US\$	2018 US\$
Banco Pichincha Cta. Cte. 351664920	34.761	10.770
<b>Total Bancos</b>	<b>34.761</b>	<b>10.770</b>

**3.2. ACTIVOS FINANCIEROS**

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	REF.	2019 US\$	2018 US\$
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>			
Cientes	3.2.1	130.126	251.591
<b>Cuentas por cobrar comerciales, netas</b>		<b>130.126</b>	<b>251.591</b>
<b>Otras Cuentas por cobrar</b>			
Otras cuentas por cobrar	3.2.2	174.083	62.750
<b>Otras Cuentas por cobrar, netas</b>		<b>174.083</b>	<b>62.750</b>
<b>Total cuentas por cobrar comerciales y otras</b>		<b>304.209</b>	<b>314.341</b>

3.2.1 Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa al 31 de diciembre el detalle de los principales clientes es el siguiente:

CUENTAS	2019 US\$	2018 US\$
Agencia de publicidad la Facultad		6.678
Brand Building Adcrea Cia. Ltda.	63.113	23.342
Corpide Corporacion Publicitaria Integra	18.957	33.044
Del Castillo Garrido		5.150
Produccion De Contenidos Adfire Sa	13.575	33.942
Ecuajugos		20.879
Lumadigital Cia. Ltda.	8.992	16.702
Pielhub S.A.	7.064	
Mc Can Erickson Ecuador Publicidad S.A.		7.431
Superdeporte S.A.	6.079	

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Paradais Sa	3.676	20.367
Nestle Ecuador S.A.		10.444
Rivas Publicidad Y-R Sa	1.647	19.947
Saba S.A.		3.521
Veritas Comunicaciones		38.928
Otros	7.021	17.894
<b>SUMAN</b>	<b>130.126</b>	<b>251.591</b>

3.2.2 El detalle de otras cuentas por cobrar es el siguiente:

<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Cuenta por cobrar Lumadigital	92.750	62.750
Cuentas Por Cobrar Tradsystem	56.000	
Cuentas por Cobrar SRI	25.334	
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>174.083</b>	<b>62.750</b>

**3.3 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS**

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados e impuestos corrientes:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Anticipos Entregados</b>		
Garantías en arriendo	1.600	1.600
Anticipos a Proveedores	974	9.079
<b>Total otros anticipos entregados, netos</b>	<b>2.574</b>	<b>10.679</b>
<b>Impuestos</b>		
Credito Tributario Renta	345	37.530
Credito Tributario IVA	44.143	35.307
<b>Anticipo Impuesto a la Renta, netas</b>	<b>44.489</b>	<b>72.837</b>
<b>Total pagos anticipados e impuestos</b>	<b>47.063</b>	<b>83.517</b>

**3.4 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS**

El detalle de propiedad, muebles y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	<b>2019</b>
	<b>US\$</b>
<b>Costo</b>	
Edificios	425.905
Muebles y Enseres	332
Equipos de Computacion	2.004
<b>Total Costo</b>	<b>428.242</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(22.036)</b>
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(22.036)</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>406.206</b>

El movimiento en el años 2019 y 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

	<b>Costo</b>	<b>Depreciación</b>
	<b>2019</b>	<b>Acumulada</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Saldo al 1 de enero	2.004	(2.004)
Más Adiciones	332	(20.031)
Ajustes y Reclasificaciones	425.905	
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>428.242</b>	<b>(22.036)</b>

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3.5 PROPIEDADES DE INVERSION**

La propiedad de inversion se reclasifico a propiedad planta y equipo ya que por el año 2019 se procedio a su arrendamiento.

**3.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle se muestra a continuación:

	<b>REF.</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Cuentas y documentos por pagar	<b>3.6.1</b>	77.803	129.944
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>		<b>77.803</b>	<b>129.944</b>

3.6.1 El detalle se muestra a continuación:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Teran Collantes Juan Fernando	13.179	9.132
Servicios de Ingenieria		12.780
Garces Sanchez Welington Poliv	12.889	
Brand Building Adecrea Cia. Ltda.		9.264
Aguilar Lliguin Andres Eduard	6.005	
Produbanco	5.829	6.162
Llerena Montenegro Anabel Paul	5.149	6.257
Lumadigital Cia. Ltda.		12.569
Otros	34.751	73.780
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>77.803</b>	<b>129.944</b>

**3.7 OBLIGACIONES FINANCIERAS**

El detalle se muestra a continuación:

	<b>REF.</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Obligaciones Financieras Corto Plazo	3.7.1	40.814	31.000
Obligaciones Financieras Largo Plazo	3.7.2	85.250	116.250
<b>Total Obligaciones Financieras</b>		<b>126.064</b>	<b>147.250</b>

3.7.1 El detalle de Obligaciones financieras corto plazo es el siguiente:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Prestamo Banco del Pacifico	3.7.1.1	31.000	31.000
Prestamo Banco Pichincha		9.814	
<b>Total Obligaciones Financieras</b>		<b>40.814</b>	<b>31.000</b>

3.7.1.1 Corresponde a Préstamo bancario del banco del Pacifico por un monto de \$ 310.000 de fecha 24 de noviembre de 2013 a una tasa de interés del 10.21% cuya fecha de vencimiento es 3 de septiembre de 2023.

**3.8 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES**

El detalle se muestra a continuación

	<b>REF.</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Con la Administración Tributaria</b>			
SRI por pagar		3.756	11.785
<b>Con la administracion Tributaria, netas</b>		<b>3.756</b>	<b>11.785</b>

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Con el IESS**

Aportes IESS por pagar		11.106
<b>Con el IESS, netos</b>		<b>11.106</b>

**Beneficios de Ley a Empleados**

Participacion de Trabajadores		1.100
<b>Beneficios de ley a empleados, netos</b>		<b>1.100</b>

**Otros Pasivos Corrientes**

Garantias entregadas		885	8.628
Prestamos por Pagar	3.8.1	164.033	164.857
<b>Otros pasivos corrientes, netos</b>		<b>164.918</b>	<b>173.485</b>

<b>Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes</b>		<b>168.674</b>	<b>197.476</b>
--	--	----------------	----------------

(3.8.1) A continuación se presenta el detalle de prestamos por pagar

	2019	2018
Prestamos Andrés Aguilar	10.000	
Prestamos Juan Fernando Teran	22.870	22.870
Prestamos Andres Ontaneda Mena	11.163	11.163
Prestamos Consuelo Mena	120.000	120.000
Otros		2.264
Prestamo Anabel Llerena		8.560
<b>Total Prestamos por Pagar</b>	<b>164.033</b>	<b>164.857</b>

**3.9 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

Corresponde a la Utilidad Neta del Periodo de USD \$59.834,41; valor que se encuentra a disposición de los socios de la Compañía, una vez apropiado el valor correspondiente al 22% de Impuesto a la Renta y Reserva Legal conforme la normativa establecida para el efecto.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2019, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2019 y 2018, se realizó la siguiente conciliación tributaria

	2019	2018
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>76.120</b>	<b>7.333</b>
15% Participación Trabajadores (a)		1.100
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>76.120</b>	<b>6.233</b>
(+) Gastos no deducibles	50.413	62.780
(-) Deducciones Especiales	(37.816)	(19.210)
(-) Amortizacion Perdidas Tributarias años anteriores	(14.690)	(14.690)
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>74.027</b>	<b>35.113</b>
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA</b>	16.286	7.725
<b>Anticipo Mínimo</b>		7.040
<b>Gasto por Impuesto a las Ganancias</b>	<b>16.286</b>	<b>7.725</b>

**3.10 PATRIMONIO**

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2019 y 2018 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

**MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Capital Social**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Capital Social al 1 de enero</b>	<b>171.176</b>	<b>171.176</b>
Aumento de capital		
<b>Capital Social al 31 de diciembre</b>	<b>171.176</b>	<b>171.176</b>

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, comprende a 171.176 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

**Políticas de Gerenciamiento de Capital**

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

- a) Primordialmente, la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.
- b) Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

**3.11 GASTOS**

A continuación se presenta el detalle de gastos administrativos

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Gastos de Personal	28.277	40.462
Gastos Servicios	35.912	57.740
Suministros y Materiales	9.534	23.705
Promocion y Publicidad	3.840	1.156
Impuestos, Tasas y Contribuciones	22.868	11.989
Gastos Generales	35.001	51.377
Depreciaciones y Amortizaciones	20.031	648
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>155.462</b>	<b>187.076</b>

  

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Intereses Pagados Instituciones Financieras	16.657	17.662
Comisiones Bancarias	1.654	888
Interes por Mora	85	107
Costo Chequera		163
Gastos Bancarios Prestamos	120	
Intereses Pagados Locales	18.379	663
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>36.894</b>	<b>19.483</b>

**3.12 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 29 de marzo del 2020, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



Juan Fernando Terán  
GERENTE GENERAL



Galarza Prado María Paola  
CONTADORA GENERAL