

MATTERSCORP S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016.
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. - OPERACIONES.

La Compañía MATTERSCORP S.A. Se constituyó en Guayaquil- Ecuador, el 11 de agosto de 2005, siendo su objetivo principal el alquiler de bienes inmuebles.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Preparación de los estados financieros -

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de Implementación en tres grupos donde sus años de transición serían 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo entes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Conciliación Patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califican y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

Periodo de Transición

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2014, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2014, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2014 bajo NIIF Pymes, al 31 de Diciembre del 2015 la empresa deberá presentar sus estados financieros con NIIF PYMES, los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2015, conforme al calendario de presentación.

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF PYMES.

Efectivo y equivalente de efectivo –

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos y Pasivos Financieros –

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes por cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Estos activos son registrados inicialmente a su valor razonable. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle de activos y pasivos financieros es el siguiente:

- ❖ **Cuentas por Cobrar.**-Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del producto servicio y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. **Nota 4.**
- ❖ **Cuentas por Pagar.**-Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso productivo. **Nota 8.**

Activos por Impuesto Corriente.-

Representa principalmente Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta y anticipos de impuesto a la renta. De acuerdo a las leyes tributarias son susceptibles de reclamo o compensación directa con el impuesto a la renta del año mientras que el anticipo de impuesto a la renta, puede ser compensado contra el impuesto a la renta o solicitar su cobro como pago indebido en los ejercicios económicos donde registre pérdidas del ejercicio, cuyo plazo no podrá exceder de 3 años.

Servicio y otros pagos anticipados.-

Corresponden principalmente a Seguros anticipados Y Depósitos en Garantía necesarias para salvaguardar los bienes de la Compañía, para la adquisición de bienes y servicios.

Propiedades, planta y equipos.-

MATTERSCORP S.A., reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

	Porcentajes
Edificios	5%

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados hasándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Impuesto a la Renta año 2017.-

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

Reserva Legal.-

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 22% de impuesto a la renta, el equivalente del 10 % para la reserva legal.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

No existe saldo al 31 de Diciembre de 2017 en cuentas relacionadas con efectivo o equivalente de efectivo.

AÑOS	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Bancos		
Banco Pichincha	884.15	0.00
Total	884.15	0.00

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

Años	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Cientes	48.650,00	41.361,00
Total	48.650,00	41.361,00

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2017 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2017 es el siguiente:

Años	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Crédito Tributario IR	35.846,81	35.211,93
Crédito Tributario IVA	25.810,70	21.434,54
Total	61.657,51	56.647,47

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El valor al 31 de Diciembre del 2017 es el siguiente:

Años	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Seguro Inmuebles	724,76	198,08
Anticipos a Proveedores	0,00	3.351,00
Total	724,76	3.549,98

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

MATTERSCORP S.A

Al 31 de Dic 2017 - 2016, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:
(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	<u>31 dic 17</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>31 dic 16</u>
DEPRECIABLES			
Terrenos	163.450,00		163.450,00
Edificios	1.530.328,65	0	1.530.328,65
PPE AL COSTO	1.693.778,65	0	1.693.778,65
(-) Depreciación Acumulada	-375.918,18	-28.971,36	-346.946,82
TOTAL	1.317.860,47	-28.971,36	1.346.831,83

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 1, 693,778.65; en las Adiciones tenemos las PPE de -28.971,36 una Depreciación Acumulada de -346.946,82.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2017 por:

Años	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Proveedores	8.084,13	2.800,0
M.I. Municipio De Guayaquil	0,00	831,94
Total	8.084,13	3.631,94

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Años	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
Impuesto por Pagar	680.87	1.004,36
Impuesto a la Renta por Pagar	453.91	573,90
Total	1.134,78	1.578,26

10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre del 2017 se detalla lo siguiente:

Años	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Almacenes Boyacá S.A	1.022.251,37	1.006.536,88
Municipio de Guayaquil	0,00	831,94
Exicar	416,03	416,03
Predial Capitan Najera	51.214,61	51.214,61
Total	1.006.952,91	1.007.784,85

11. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de Diciembre del 2017 se detalla lo siguiente:

Años	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Otros Documentos por Pagar	0,00	3.812,74
Total	0,00	3.812,74

12. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2017 se detalla lo siguiente:

Años	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Otros Documentos por Pagar	0,00	300.000,00
Total	0,00	300.000,00

13. CAPITAL SOCIAL

Está representado por 60.800,00 acciones a un valor nominal unitario US \$ 1,00 de Capital Social, al 31 de Diciembre del 2015 es de US\$ 60.800,00.

14. RESERVA LEGAL

Años	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Reserva Legal	400,00	400,00
TOTAL	400,00	400,00

15. APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

	US \$	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aporte Fut. Capitalización		0,00	111.214,61
TOTAL		0,00	111.214,61

16. RESULTADO DEL EJERCICIO

	US \$	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad/Perdida del Ejercicio		58.978,05	0,00
TOTAL		19.997,92	0,00

17. INGRESOS NETOS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas Tarifa 12%	234.000,00	168.000,00
TOTAL INGRESOS	234.000,00	168.000,00

18. EGRESOS

<u>GASTOS OPERACIONALES</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
SERVICIOS BASICOS	1.782,47	4.209,27
SEGUROS CONSUMIDOS	2.567,47	2.376,85
SERVICIOS A TERCEROS	4.818,98	2.080,86
GASTOS BANCARIOS	56,09	816,46
MANTENIMIENTO Y RERARACIONES	-	-
GASTOS FINANCIEROS	27,49	46,53
HONORARIOS	99.586,92	86.086,92
SUMINISTROS DE OFICINA	35,00	34,00

IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	13.949,14	11.424,69
PERDIDAS ORDINARIAS	5.141,91	3.041,76
DEPRECIACION DE ACT FIJO	28.971,36	28.971,36
TOTAL EGRESOS	156.936,83	139.088,70

19. CONCILIACION TRIBUTARIA

	2017	2016
UTILIDAD DEL EJERCICIO	77.063,17	28.911,30
GASTOS NO DEDUCIBLES	5.141,91	6.742,20
UTIL. ANTE DE PARTIC. E IMPUESTOS	82.205,08	35.653,50
22% IMPUESTO A LA RENTA	18.085,12	8913,38
UTILIDAD DEL EJERCICIO	58.978,05	19.997,92

Atentamente,



FERNANDO BARCIONA ANTON
Gerente General
Ferbarcan Holding S.A.