

MATTINAF S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

1. INFORMACION PRINCIPAL

La Compañía MATTINAF S.A. es una sociedad anónima, se constituyó en la Ciudad de Guayaquil - Ecuador el 14 de octubre de 2013, he inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 11 de noviembre de 2013. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de maquinarias y equipos eléctricos.

Aprobación de los estados financieros, los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la Gerencia de la compañía, en abril 5 de 2018 en opinión de la administración, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en el plazo legalmente previsto.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases de Preparación

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía.

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América

Clasificación de las cuentas

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, es mencionado a continuación.

Activos y Pasivos financieros.-

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistente en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los mismos son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero, es reconocida cuando el derecho contractual de la compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin tener el control o sustantivamente 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 los activos y pasivos financieros es el siguiente:

PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES UTILIZADOS:

Cuentas por Cobrar.-Cuentas por Cobrar.- Son activos registrados al costo al momento de producirse la negociación de la venta del producto o servicio y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

Cuentas por Pagar.- Son registradas al costo al momento de la negociación de la compra de un bien y de la recepción de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso productivo.

La NIIF, requieren ciertas observaciones sobre los instrumentos financieros que tienen relación con diferentes riesgos que pueden afectar a la compañía como: Mercado Crédito y liquidez

Mercado.- Es el riesgo de que el valor de los flujos futuros de efectivo, fluctúe o cambien en el mercado, esto puede ser generado por variación que haya en la tasa de interés. La administración cree que estos riesgos pueden corresponder a los depósitos bancarios.-.

Crédito.- El riesgo de una posible pérdida financiera por incumplimiento de las obligaciones de una de las partes, ya sea por compra o venta. La compañía considera que puede estar expuesta al riesgo de crédito, por esta razón implementa políticas y procedimientos para disminuir estos riesgos.

Liquidez.- Es el riesgo de no disponer de fondos para con sus obligaciones. La administración de la compañía maneja de una forma apropiada sus flujos de efectivo, para cumplir con sus obligaciones

Activos y Pasivos por Impuesto Corriente.-

Representan créditos tributarios u obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensual o anualmente, en cumplimiento a disposiciones legales y reglamentarias.

Propiedades Plantas y Equipos

Medición en el Momento del Reconocimiento.-

Los elementos de propiedades y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento

Según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados integrales del período en que se incurren.

PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES UTILIZADOS:

Método de Depreciación, Vidas Útiles y Valor Residual.-

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Estimaciones Contables.-

Vida Útil y Valor Residual de Propiedades y Equipos.-

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

Activos	Tasas
Bienes Inmuebles	5%

Cuentas y Documentos por Pagar

Se reconoce una Cuenta y documento por pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente se lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella.

Pasivos por Impuestos Corrientes

Están constituidas principalmente por impuestos por pagar con el SRI, los mismos que son regularizados en el mes siguiente con su respectiva declaración.

Reserva Legal

La ley de compañías establece una apropiación de por lo menos el 10% de la utilidad anual después del 15% participación empleados y 22% de impuesto a la renta para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Estas reservas no están disponibles para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Ingresos-

Los ingresos provenientes de servicios son registrados en el momento de prestar los servicios y son reconocidos como ingresos netos

Costos y Gastos

Los costos y gastos son registrados basándose 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.

Participación de los empleados en las utilidades-

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir el 15% de su utilidad líquida anual, antes del impuesto sobre la renta, estas deben ser con cargo a los resultados integrales del ejercicio en que se devenga, la compañía no reparte utilidades a empleados, no los tiene.

PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES UTILIZADOS:

Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, que obtengan ingresos gravables, se reduce la tasa de impuesto a la renta de forma progresiva, esto es; en el año 2011 el 24%, el año 2012 el 23% y, del año 2013 en adelante el 22%, no obstante lo mencionado, la tarifa impositiva será el 25% cuando las sociedades tengan acciones o residen en paraísos fiscales, también aplicaran el 25% a toda la base imponible las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

3. FONDOS DISPONIBLES:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
	(Dólares)	
Caja	200.00	200.00
Bancos Nacionales	2,718.87	1,263.21
	<u>2,918.87</u>	<u>1,463.21</u>

Los saldos de las cuentas corrientes fueron revisados contra los Estados de cuentas Bancarios, determinándose el registro conciliatorio de todas las transacciones y la razonabilidad de sus saldos al cierre del ejercicio auditado. Al 31 de diciembre de 2017, representan saldos en cuenta corriente No.529004-6 del Banco Bolivariano, los mismos que están disponibles a la vista.

El saldo de la cuenta caja general se maneja como una cuenta transitoria, que sirven para cubrir gastos menores propios del giro del negocio.

4. CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2016
	(Dólares)	
Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	170,119.56	83,120.00
Otras Cuentas por Cobrar	7,200.00	7,200.00
	<u>177,319.56</u>	<u>90,320.00</u>
Provisión para Cuentas por Cobrar	(-)	(-)
Total Neto	<u>177,319.56</u>	<u>90,320.00</u>

Partes Relacionadas- Corresponde a valores por cobrar facturados por concepto de mantenimientos de generadores, arriendos de parqueos y departamentos así como también a la asistencia técnica en varios proyectos de ingeniería. Siendo su principal Deudor la Cía. Farinsa S.A. US \$152.919, y a la compañía Ferittcorp S.A. US \$13.200.

Deudas registran saldos del año 2016, valores facturados en el año 2017. No tienen fecha de vencimiento y no generan intereses.

Otras Cuentas por cobrar: Valor pendiente por arriendo departamento a terceros.

5. IMPUESTOS CORRIENTES:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
	(Dólares)	
Crédito Tributario IVA	0	0
Crédito Tributario Renta	1.140.65	4.789.39
	1.140.65	4.789.39

Crédito

Tributario Renta: Resultado de la conciliación tributaria del año 2016, y 2017, cuyo resultante registra un saldo a favor del contribuyente, el mismo que será utilizado en el conciliación tributaria del siguiente año

6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	31-dic-2016	ADICIONES	BAJAS	VENTAS	31-dic-2017
			(Dólares)		
Propiedades planta y equipo	991.387.17	-	-	-	991.387.17
Total	991.387.17	-	-	-	991.387.17
(-) Depreciación Acumulada	-49.569.36	-49.569.36	-	-	-99.138.72
Total Activo Fijo	941.817.81	-49.569.36	-	-	892.248.45

Refleja la compra de un departamento en el condominio Vista Mar de la ciudad de Salinas, departamento 16-B, ubicado en el piso # 16, garajes 43-44 y bodega 16B, fue adquirido mediante escritura pública de compra venta número 2015-09-01-006-P02054 del 9 de julio del 2015, la misma que menciona lo siguiente; por la compra venta en favor de la compañía MATTINAF S.A. en US \$108.893.34. Dólares. Según Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Salinas. Con fecha 18 de septiembre de 2015, queda inscrito el acto de compraventa en el Registro de la Propiedad con el número de inscripción 1325, que celebra la vendedora Misal S.A. y la compradora Mattinaf S.A.

Registra la compra de un departamento planta baja del bloque sur del Condominio Castelago, estacionamientos 16-17 y bodega 5, ubicado en Urbanización Castelago S.A. en la puntilla del Cantón Samborombon. Fue adquirido mediante escritura pública número 2015-09-01-006-P02575 del 27 de agosto de 2015, la misma que dice: Escritura de cesión por compraventa de derechos fiduciarios que otorga la compañía Castelago S.A. a la Compañía Mattinaf S.A. y transferencia de bien inmueble que otorga el fideicomiso mercantil Castelago representada por su fiduciaria la compañía Zion, administradora de fondos y fideicomiso S.A. a favor de la Compañía Mattinaf S.A. cuya cuantía es de US \$835.696.00.

Registro Municipal de la Propiedad del Cantón Samborombón, menciona que con fecha 31 de diciembre de 2015, queda inscrito el acto de transferencia de dominio por restitución fiduciaria en el Registro de la Propiedad con el número de inscripción 3164 celebrado entre Fideicomiso Mercantil Castelago en calidad de Tradente y Mattinaf S.A. en calidad de adquirente.

7. CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2017	2016
	(Dólares)	
Cuentas por Pagar Relac Locales	884.887,17	1.017.887,61
Cuentas por pagar Accionistas	140.600,00	600,00
Otras Obligaciones	9.672,30	43,89
	<u>1.035.159,47</u>	<u>1.018.531,50</u>

Relacionadas.- Registra US \$743.493, por pagar a la Relacionada Inesa S.A. por concepto de transferencia del dominio del bien inmueble "departamento planta baja del bloque sur del condominio Castelago, estacionamientos 16-17 y bodega 5", ubicado en Urbanización Castelago S.A. en la puntilla del Cantón Samborombón a favor de la Compañía Mattinaf S.A. Según lo estipulado en el séptimo contrato de materiales y ejecución de ciertas obras eléctricas para la Urbanización Lagos del Batán. Celebrada por la Compañía Inesa S.A.

Registra US\$.108.893, por pagar a la relacionada Misael S.A. por la compra de un departamento en el Condominio Vista Mar de la ciudad de Salinas, departamento 16-B, ubicado en el piso # 16, garajes 43-44 y bodega 16B. Fue adquirido mediante escritura pública de compra venta número 2015-09-01-006-P02054 del 9 de julio del 2015, la misma que menciona por Compra venta en favor de la compañía MATTINAF S.A.

No Relacionadas,- Por pagar al Eco. Juan Pablo Ortiz, por préstamo otorgado a la compañía Mattinaf S.A., según papeleta de depósito registrada en la cta. cte. de Mattinaf S.A. 5672051 del 15 de noviembre de 2017.

Otros pasivos: Representa US\$.9.600, dólares de IVA facturado en el mes de diciembre de 2017, por servicios facturado por la compañía, valor que es considerado en declarado del mes siguiente.

8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:

Capital Social

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía representa 800 acciones ordinarias de valor nominal US\$.1,00 cada acción, el capital suscrito de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 es de US\$. 800,00.

Sus Accionistas:	2017	2016
• Ing. Jaime Ortiz Palacios	799	799
• Remo (uk) LTD	1	1
	<u>800</u>	<u>800</u>
Total	800	800

Reserva Legal:

De acuerdo con las leyes vigentes, La Ley de Compañías, requiere que las Compañías deban destinar por lo menos el 10% de sus utilidades líquidas anuales a la reserva legal, Hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital con la aprobación de los accionistas. Al 31 de diciembre del 2017 la Reserva representa US\$. 12.65

Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta esta a disposición de los accionistas e la Compañía y puede ser utilizados para la distribución de dividendos.

	2017	2016
	(Dólares)	
Auxiliar	18.609.15	19.046.26

9. INGRESOS POR VENTA:

Los ingresos están dados por Las actividades operativas de la empresa. Durante el año 2017, la compañía genero ingresos por US \$80.000.00, valor facturado a compañía relacionada.

10. COSTO Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017, los gastos generales presentan: US \$56.037.61, siendo su valor más representativo US \$49.569, que corresponde a la depreciación del periodo de las Propiedades y equipos, así como también el pago de expensas del condominio Vistamar por el año 2017 US \$3.138.

11. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a las reformas tributarias, la tarifa de impuesto a la renta, se reduce de manera progresiva de la siguiente manera año 2012, 23% año 2013, 22%. La compañía ha realizado el impuesto a la Renta aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad tributable anual, no obstante la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga acciones en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o en conjunto igual o superior al 50% el capital social o de aquel que corresponde a la naturaleza de la sociedad; si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa del 25% aplicara sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación- La base de este cálculo para el 2017 se determinó como sigue:

	(Dólares)
Utilidad antes de impuestos y participaciones	23.857.89
Menos: 15% Participación a trabajadores	(0)
Utilidad antes de Impuestos	23.857.89
Mas Gastos no deducibles	0
Saldo utilidad gravable	23.857.89
22% Impuesto causado	5.248.74
Utilidad del ejercicio	18.609.15
	13

12. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

En los años 2017 y 2016 las principales transacciones con partes relacionadas fueron las siguientes:

		2017	2016
		(Dólares)	
Saldos en Cuentas por Cobrar	a	170,119.56	83,120.00
Saldos en Cuentas por Pagar	b	884,887.17	1,017,887.66
Saldos en Transacciones	c	80,000.00	-

a) Por Cobrar Relacionadas; Ferittcorp S.A. y Farinsa S.A.

b) Por Pagar Relacionadas; Inesa S.A., Ecocasa S.A., Roniton S.A., Ecuagas S.A., Misael S.A., Mercuba S.A. y Ferittcorp S.A.

c) Transacciones con relacionadas Farinsa S.A.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre Diciembre 31, 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (abril 11 de 2018) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se han revelado en los mismos y que ameriten mayor exposición.