

**MATTINAF S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**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 2018, han sido aprobados por la Gerencia de la compañía, en abril 2 de 2019 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 Financieras 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:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
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 25% 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.

## 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%. La Ley Orgánica para la reactivación de la Economía incremento el impuesto a la renta para las sociedades a partir del este año 2018 del 22% al 25% y del 25% al 28%. No obstante lo mencionado, la tarifa impositiva será el 28% cuando las sociedades tengan acciones o residen en paraísos fiscales.

### **3. FONDOS DISPONIBLES:**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
	(Dólares)	
Caja	200.00	200.00
Bancos Nacionales	136.40	2.718.87
	<u>336.40</u>	<u>2.918.87</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 2018, 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 2018 y 2017, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
	(Dólares)	
Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	224.119.56	170.119.56
Otras Cuentas por Cobrar	7.200.00	7.200.00
	<u>231.319.56</u>	<u>177.316.56</u>
Provisión para Cuentas por Cobrar	(-)	(-)
Total Neto	<u>231.319.56</u>	<u>177.319.56</u>

**Partes Relacionadas-** Corresponde a valores por cobrar facturados por concepto de 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. saldo por cobrar \$142.919, y la compañía Ferittcorp S.A. año 2018 por US \$77.200,

Deudas con partes relacionadas registran saldos del año 2016, 2017 y 2018 valores que no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses.

**Otras Cuentas por cobrar:** Valor registra arriendo departamento a terceros.

**5. IMPUESTOS CORRIENTES:**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se presentan como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre del</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	(Dólares)	
Crédito Tributario IVA	0	0
Crédito Tributario Renta	594,80	1.140.65
	<b>594,80</b>	<b>1.140.65</b>

**Crédito Tributario Renta:** Registra US\$.594 de crédito tributario renta año 2018, una vez deducido impuestos, anticipos pagados al impuesto a la renta año 2018, y 2% retenciones en la fuente efectuada por terceros,

**6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	<u>31-dic-2017</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u> (Dólares)	<u>VENTAS</u>	<u>31-dic-2018</u>
Propiedades planta y equipo	991.387.17	-	-	-	991.387.17
<b>Total</b>	<b>991.387.17</b>	-	-	-	<b>991.387.17</b>
(-) Depreciación Acumulada	-99.138.72	-49.569.35	-	-	-148.708.07.
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>892.248.45</b>	<b>-49.569.36</b>	-	-	<b>842.679.09</b>

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 2.015, la misma que menciona. 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 2.015, queda inscrito el acto de compraventa en el Registro de la Propiedad con el número de inscripción 1325, que celebra la vendedora Misael 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 Samborondon. Fue adquirido mediante escritura pública número 2015-09-01-006-P02575 del 27 de agosto de 2.015, 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. valor facturado por US \$882.493

Bien adquirido, se encuentra asentado en Registro Municipal de la Propiedad del Cantón Samborondón, menciona que con fecha 31 de diciembre de 2.015, 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 2018 y 2017, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
	(Dólares)	
Cuentas por Pagar Relac Locales	736.887.17	884.887.17
Cuentas por pagar Accionistas	280.600.00	140.600.00
Otras Obligaciones	8.443.89	9.672.30
	1.025.931.06	1.035.159.47

**Relacionadas Locales.-** Al 31 de diciembre de 2018, Registra US US\$603.493, 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 Samborondón 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. (Nota 6)

Registra también 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 2.015, la misma que menciona por Compra venta en favor de la compañía MATTINAF S.A. (Nota 6)

**No Relacionadas,-** Registra valores por pagar al Eco. Juan Pablo Ortiz, por préstamo otorgado a la compañía Mattinaf S.A., según papeleta de depósito #5672051 del 15 de noviembre de 2017. y #6774074 del 30 de enero de 2018 por US\$140.000, cada una

**Otros pasivos:** Representa US\$.8.400, dólares de IVA facturado en el mes de diciembre de 2018, por servicios de asistencia técnica, valor que es considerado en declarado del mes al que corresponde.

**8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:**

**Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2018, representa 800 acciones ordinarias y nominativas de valor nominal US\$.1.00 cada acción, de propiedad de Ing. Jaime Ortíz y Remo 74 (UK) LTD. Sus Accionistas:

	2.018	2.017
• Ing. Jaime Ortiz Palacios	1	1
• Remo 74 (UK) LTD	799	799
<b>Total</b>	800	800

La sociedad extranjera se identifica con el nombre de SE-G-0002725 Nombre. REMO 74 (UK) LTD de nacionalidad Inglaterra cuya dirección es: Inglaterra, registra como apoderado en Ecuador al Sr. Astudillo Villacis Guillermo Arturo C.I. 0924456577, domiciliado en la av. Kennedy edificio WTC-Guayaquil de nacionalidad Ecuatoriana.

**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 2018 la Reserva representa US\$. 12.65

**Resultados .-**

Al 31 de diciembre de 2018, El saldo de esta cuenta esta a disposición de los accionistas e la Compañía y puede ser utilizados para la distribución de dividendos.

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
	(Dólares)	
Utilidad del ejercicio	10.530.	18.609

**9. INGRESOS POR VENTA:**

Los ingresos están dados por Las actividades operativas de la empresa. Durante el año 2018, la compañía genero ingresos por US\$.70.000.00, valor facturado a compañía relacionada.

**10. COSTO Y GASTOS**

Al 31 de diciembre del 2018, los gastos generales presentan: US \$56.470, siendo su valor más representativo US \$49.569, que corresponde a la depreciación del periodo de las Propiedades y equipos, (nota 6) así como también el pago de expensas del condominio Vistamar por el año 2018 US \$3.144.

**11. 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%. La Ley Orgánica para la reactivación de la Economía incremento el impuesto a la renta para las sociedades a partir del este año 2018 del 22% al 25% y del 25% al 28%, para las sociedades que tengan la condición de micros y pequeñas empresas aplicaran la tarifa impositiva del 22%, No obstante lo mencionado, la tarifa impositiva será el 28% cuando las sociedades tengan acciones o residen en paraísos fiscales.

## 12. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

En los años 2018 y 2017 las principales transacciones con partes relacionadas fueron las siguientes:

		2018	2017
		(Dólares)	
Saldos en Cuentas por Cobrar	a	224.119	170.119
Saldos en Cuentas por Pagar	b	736.887	884,887

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

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

## 13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre Diciembre 31, 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 29 de 2019) 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.

---