

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 – 2276867 – 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 V. 7

---

M A T E C S A      C. A.

INFORME DE AUDITORIA

AÑO

2012

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 – 2276867 – 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 V. 7

---

MATECSA C. A.

DATOS DEL CONTRIBUYENTE

**AÑO 2012**

**NUMERO DEL REGISTRO UNICO DEL CONTRIBUYENTE:** 0991259384001

**DOMICILIO TRIBUTARIO:** Urdesa Central calle Segunda. N° 614  
Intersección Ficus

**NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL:** MARIA DEL ROSARIO  
ALMEIDA DE ANDRADE

**NUMERO DE CEDULA DEL REPRESENTANTE LEGAL:** 0903771194

**NOMBRES DEL CONTADOR:** ING. COM. PETITA GUAYLUPO SUAREZ

**NUMERO DE CEDULA DEL CONTADOR:** 0903977049

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 – 2276867 – 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 V. 7

---

**Expediente 068163**

## **M A T E C S A**

Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2012  
Junto con el Informe de Auditoria Externa

### **CONTENIDO**

Informe del Auditor Independiente

Estados Financieros

Balance General	Activos
Balance General	Pasivos y Patrimonio
Estado de Perdidas y Ganancias	
Flujo de Efectivo	
Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas	
Notas a los Estados Financieros	

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 – 2276867 – 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 V. 7

---

## **OPINION DE AUDITORIA**

**A LOS ACCIONISTAS DE LA**

**COMPAÑÍA MATECSA C.A.**

Hemos auditado el Balance General de la Compañía MATECSA C.A. (una compañía Ecuatoriana), del 1º. De enero al 31 de Diciembre del año 2012, y el correspondiente estados de perdidas y ganancias, estado de evolución en el patrimonio de los accionistas por el año terminado en esa fecha, conforme lo exigido en la Norma Internacional de Información Financiera NIIF. También se han analizados los Balances en forma comparativa con relación al ejercicio anterior, por lo que la presente Auditoría toma en cuenta los ajustes realizados el 1 de enero de 2012, tal como lo dispone el informe de los señores autorizados para realizar los ajustes y reclasificaciones sugeridas para la convergencia de Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como también la Superintendencia de Compañía del Ecuador. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia y Administración de la Compañía, nuestra responsabilidad es expresar una opinión razonable de dichos estados financieros.

La verificación fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptada. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada, implementada, mantenida y realizada bajo el control interno que permita la elaboración de los Estados Financieros, para obtener certeza razonable de si estos estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

El examen fue practicado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y por consiguiente se incluye aquellas pruebas de los libros y documentos de contabilidad y otros procedimientos de Auditoría que consideramos necesarios de acuerdo con la circunstancias.

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 – 2276867 – 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 V. 7

---

Con respecto del cumplimiento por parte de la compañía, como agente de retención y percepción del Impuesto a la Renta, así como del Impuesto al Valor Agregado IVA y Retenciones en la Fuente, las normas tributarias son también responsabilidad de la Gerencia y administración de la Compañía, efectuamos pruebas del cumplimiento de las obligaciones tributarias. Los resultados de nuestro examen no revelan situaciones en las transacciones examinadas que en nuestra opinión se puedan considerar incumplimiento de las obligaciones de la Compañía MATECSA C.A. como agente de retención y percepción del impuesto a la renta en el periodo analizado.

En nuestra opinión, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía MATECSA C.A., al 31 de Diciembre del año 2012, Por lo que analizados los rubros tenemos que:

- 1.- Los Estados Financieros surgen de los Registros Contables de la Compañía;
- 2.- Los datos contables que se encuentran registrados en la declaración del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado IVA, han sido tomados de los registros contables;
- 3.- Las Declaraciones se han presentado y pagado de acuerdo a los resultado que arrojan las mismas, esto es, las declaraciones del Impuesto a la Renta y declaraciones del Impuesto al Valor Agregado IVA;
- 4.- Existe retenciones en el Impuesto al Valor Agregado IVA, existiendo además en el presente ejercicio declaraciones de este Impuesto que se las ha efectuado con valores cero; en cuanto a las declaraciones de Retenciones en la Fuente se las ha efectuado mes a mes y en el mes de Diciembre se realiza la retención por el reembolso de Gastos. Todo esto de conformidad con las disposiciones legales y acuerdos del Servicio de Rentas Internas, los saldos pendientes determinados en el Balance corresponden al mes de diciembre de 2012, que se lo cancelará a inicio del año 2013.
- 5.- Se ha efectuado el cálculo del Anticipo para el ejercicio del año 2013 de acuerdo a las dos opciones determinadas en la Ley de Régimen Tributario Interno reformada por La Ley de Equidad tributaria en su Art 41 Literal b, no saliendo anticipo alguno a pagar por no tener Base debido a que Las retenciones por los ingresos obtenidos son mayores.

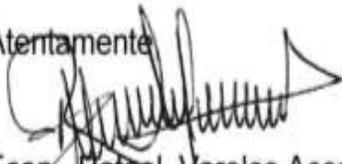
En general las aplicaciones de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento General de Aplicación así como en las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas son de cumplimiento obligatorio para la compañía la misma que ha establecido una liquidación razonable de los Impuestos de la administración fiscal.

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 – 2276867 – 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 V. 7

---

En nuestra opinión, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente la situación financiera de la compañía MATECSA C. A. al 31 de Diciembre de 2012, y los resultados de las operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y Normas Internacionales de Información Financiera.

Atentamente



Econ. Rafael Vareles Acosta  
AUDITOR EXTERNO  
SC-RNAE N° 542

Guayaquil, 24 de Junio de 2013

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 - 2276867 - 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 Villa 7

MATECSA C. A.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES		48,207.77
Caja y Bancos	2,455.72	
Cuentas Por Cobrar	25,000.00	
Crédito Tributario Renta	20,752.05	
	<u>48,207.77</u>	
ACTIVOS FIJOS		3,006,455.28
Edificios	1,036,288.30	
Muebles y Enseres	17,823.43	
	<u>1,054,111.73</u>	
Depreciación	-86,329.73	
	<u>967,782.00</u>	
Terrenos	2,038,673.28	
	<u>3,006,455.28</u>	
TOTAL DEL ACTIVO		<u><u>3,054,663.05</u></u>

Dra. María del Rosario Almeida de Andrade  
GERENTE

Ing. Com. Petita Guayupo Suarez  
CONTADORA

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 - 2276867 - 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 Villa 7

MATECSA C.A.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE		2,937.61
Beneficios Por Pagar	1,737.61	
Obligaciones Por Pagar (SRI)	<u>1,200.00</u>	
	2,937.61	

TOTAL DEL PASIVO		2,937.61
------------------	--	----------

PATRIMONIO

CAPITAL		1,200.00
Capital Social	<u>1,200.00</u>	

RESERVAS		2,751,243.04
Reservas Legal	600.00	
Otras Reservas	<u>2,750,643.04</u>	
	2,751,243.04	

CUENTAS DE RESULTADOS		299,282.40
Ganancias Años Anteriores	289,435.94	
Resultado Presente Ejercicio	<u>9,846.46</u>	
	299,282.40	

TOTAL DEL PATRIMONIO		<u>3,051,725.44</u>
----------------------	--	---------------------

TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3,054,663.05</u>
-------------------------------	--	---------------------

Dra. Maria del Rosario Almeida de Andrade  
GERENTE

Ing. Com. Petita Guayazo Suarez  
CONTADORA

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 - 2276867 - 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 Villa 7

MATECSA C. A.  
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INGRESOS		120,000.00
ARRIENDOS	<u>120,000.00</u>	
TOTAL DE INGRESOS		120,000.00
EGRESOS		-108,415.93
Honorarios Profesionales y Dieta	19,050.00	
Depreciaciones	51,814.42	
Impuestos y Contribuciones	8,963.83	
Gastos Varios	<u>28,587.68</u>	
	108,415.93	
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>11,584.07</u>
15% Participación Trabajadores		<u>-1,737.61</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>9,846.46</u></u>

  
Dra. María del Rosario Almeida de Andrade  
GERENTE

  
Ing. Com. Petita Guaylupo Suarez  
CONTADORA

**Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 y 2011

Expresado en US\$ Dólares

	<b>Capital social</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Efectos de Aplicación NIIF</b>	<b>Utilidades acumuladas</b>	<b>Utilidad neta, resultado integral</b>	<b>Total</b>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>	1,200	600	2,750,643	278,589	25,247	3,056,279
Transferencia de resultado	-	-	-	10,847	(25,247)	(14,400)
Utilidad neta, resultado integral	-	-	-	-	9,846	9,846
Impuesto a la renta					(2,265)	(2,265)
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>	1,200	600	2,750,643	289,436	7,582	3,049,461

  
**Dra. María del Rosario A. de Andrade**  
**GERENTE**

  
**Ing. Com. Petita Guaylupo Suarez**  
**CONTADORA**

**MATECSA C.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DICIEMBRE 31, 2012 y 2011**  
**Expresado en US\$ Dólares**

**2012**

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Efectivo recibido de clientes y otros	120,000
Efectivo pagado a proveedores, relacionadas y otros	(97,488)
Efectivo pagado por participación trabajadores	(6,118)
Efectivo pagado por impuesto a la renta	(2,414)
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>13,980</u>

**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Efectivo Dividendos pagados	<u>(14,400)</u>
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	(14,400)
Disminucion de fondos	(420)
Saldo de efectivo al inicio del año	<u>2,876</u>
Saldo de efectivo al final del año	<u><b>2,456</b></u>

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN**

**UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA** **11,584**

**AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: 47,812**

Ajustes por gasto de depreciación y amortización 51,814

Ajustes por impuesto a la renta (2,265)

Ajustes por participación trabajadores (1,738)

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS (45,416)**

Incremento en cuentas por cobrar clientes (34,600)

Incremento otros activos (1,346)

Incremento en otras cuentas por pagar (5,090)

Incremento (Disminución) en beneficios empleados (4,380)

**Flujos de efectivo neto provisto en actividades de operación 13,980**

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 – 2276867 – 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 V. 7

---

## **MATECSA C.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **OBJETIVO DE LA COMPAÑIA**

La Compañía MATECSA C.A., esta constituida simultáneamente, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador, desde el 6 de Abril de 1993 ante el Notario Abogado Francisco Ycaza Garcés, reformando sus estatutos el 24 de Agosto de 1995; así mismo, en el año 2003 a los 11 días del mes Octubre la Compañía MATECSA vuelve a reformar sus estatutos y aumenta su capital a la suma de USD \$ 1.200,00 dólares ante el Notario Público del Cantón Quevedo Abogado Carlos A. Jiménez Torres, e inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil con fecha 2 de Julio de 2004, su objeto social es el arrendamiento de muebles e inmuebles de su propiedad como actividad principal. Podrá también la Compañía realizar actividades mercantiles y de representación, en forma amplia y general con las limitaciones que impongan las leyes Ecuatorianas. Para cumplir con su objeto social, podrá ejecutar toda clase de contratos y actos permitidos por las leyes Ecuatorianas y que tengan relación con su objeto social.

#### **RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLE MÁS SIGNIFICADOS.-**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con normas y practicas contables establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañía, se ha procedido a efectuar los ajustes y reclasificaciones sugeridas para la convergencia de Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), haciendo correctivos a la revalorización en lo que respecta a Edificaciones y Terrenos, sin dejar de mantener la vigencia que tiene la Ley de Régimen Tributario Interno en cuanto a los activos fijos que integran la compañía incluyendo terrenos dándole el valor real existente a la fecha del cambio a la nueva Norma, cabe señalar que por resolución Municipal el avalúo de las propiedades, esto es el Inmueble y Terreno han sufrido una nueva evaluación que constan en los avalúos catastrales respectivos.

Los rubros que conforman el estado de resultados así como su balance general, están presentados a sus costos históricos.

**ACTIVO FIJO.-**

=====

**PROPIEDADES**

Las propiedades están registradas al precio de costo por la adquisición, y se han efectuado ajustes corrigiendo a los valores reales, se ha considerado la ubicación y funcionamiento así como la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento o retiro del elemento o de rehabilitación del activo por la ubicación.

La Depreciación del presente activo se ha registrado con cargo a las operaciones del año, utilizando el método de línea recta, de acuerdo con las disposiciones Tributarias vigente, los ajustes realizados se determinaron de acuerdo a las sugerencias para la convergencia de Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuyos ajustes se encuentran contabilizados el 1 de enero de 2012., el valor por concepto de depreciación se lo efectuó con cargo a los resultados del presente ejercicio económico de 2012. La presente Auditoría revisó los cuadros ajustados sugeridos en el informe de ajuste y reclasificación para la convergencia de Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El movimiento de la cuenta propiedades durante el año 2012 y los saldos al 31 de Diciembre consisten en:

PROPIEDADES	ADICIONES		
	Saldo al 31-12-11	Adiciones o incrementos	Saldo al 31 - 12-12
EDIFICIOS	79.332,71	956.955.59	1,036,288.30
EQUIPOS	4.092,84	(4,092.84)	- 0 -
MUEBLES Y ENSERES	13.730,59	4,092.84	17,823.43
TERRENOS	305.999,89	1,732,673.39	2,038,673.28
<b>TOTAL PROPIEDADES</b>	<b>403.156,03</b>	<b>1,638,792.37</b>	<b>3,092,785.01</b>
<b>Depreciaciones</b>			<b>86,329.73</b>
<b>Saldo Neto al 31 de Diciembre de 2012</b>			<b>3,006,455.28</b>

**ACTIVO CORRIENTE,-**

=====

**CUENTA CAJA.-**

Al Cierre del ejercicio económico, al 31 de Diciembre del 2012 la Cuenta Caja determina el siguiente saldo:

Caja	2,455.72
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>2,455.72</b>

**CUENTAS POR COBRAR.-**

Al cierre del ejercicio económico del año 2012, las cuentas por cobrar comprende un préstamo realizado con preferencia a uno de los accionistas siendo su valor al cierre del ejercicio:

Prestamos	25,000.00
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>25,000.00</b>

Al Cierre del ejercicio económico, al 31 de Diciembre del 2012 los activos corriente también comprende un valor que corresponde a las Retenciones que le han realizado a la Compañía por concepto de Impuesto a la Renta y la misma se descomponen de la siguiente manera:

Retenciones en la Fuente	20,752.05
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>20,752.05</b>

**PASIVO CORRIENTES.-**

=====

En este Pasivo se encuentran las cuentas Obligaciones Por Pagar a Corto Plazo; como es la cuenta Impuestos Por Pagar y Beneficios Sociales Por Pagar, determinándose el siguientes saldo al 31 de Diciembre de 2012.

**Impuestos Por Pagar:-**

Impuestos Al Valor Agregado Pendiente de Pago	1,200.00
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>1,200.00</b>

**Beneficios Sociales Por Pagar.-**

15% Participación Trabajadores	1,737.61
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>1,737.61</b>

**PATRIMONIO.-**

=====

**RESERVA LEGAL Y FACULTATIVAS.-**

La ley de Compañías establece una apropiación de por lo menos del 10% de la utilidad anual para formar la reserva legal hasta que esta alcance el 50% del Capital Social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber perdidas. Al cierre del ejercicio económico del año 2012, por ajustes y reclasificaciones sugeridas para la convergencia de los Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas a Normas Internacionales de Información Financieras NIIF, con la compañía ha formado en exceso su reserva legal, esta se la ajusta al máximo permitido por la Ley de Compañía; esto es, a la cantidad de (USD \$ 600.00) Seiscientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de América; así mismo, en cuanto a la Reserva Facultativa en la que se incluye también la llamada Utilidad no Distribuida o Ganancias Acumuladas de ejercicios anteriores, por los ajustes sugeridos tiene un saldo de (USD \$ 269,435.94) Doscientos Ochenta y Nueve Mil Cuatrocientos Treinta y Cinco 94/100 dólares de los Estados Unidos de América, valor de libre disponibilidad para los accionistas.

Cabe mencionar en el presente informe, que existe una nueva reserva clasificada en Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción Por Primera Vez de las NIIF, que tiene un valor o saldo de (USD 2,750,643.04) Dos

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
 AUDITOR EXTERNO  
 FONO: 2238071 – 2276867 – 098805921  
 Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 V. 7

Millones Setecientos Cincuenta Mil Seiscientos Cuarenta y Tres 04/100 dólares de los Estados Unidos de América.

<b>RESERVAS</b>	
Reserva Legal	600,00
Ganancias Acumuladas	289,435.94
Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez NIIF	2,750,643.04
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>3,040,678.98</b>

**CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO.-**

El capital social suscrito y pagado de la Compañía MATECSA esta compuesto de Treinta mil acciones de cuatro centavos de dólar cada una numeradas del 0001 al 30.000, al cierre del ejercicio económico del año 2012 el capital social suscrito se descompone de la siguiente manera:

<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Maria del Rosario Almeida Almeida de Andrade	6 Acciones de 0.04 Ctv Cada una	0.24
La Administradora Moderna S. A. (LAMOSA)	29.994 Acciones de 0.04 Ctv cada una	1,199.76
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2012</b>		<b>1,200.00</b>

**EVENTO SUBSECUENTE.-**

La empresa en el transcurso de este ejercicio económico no ha tenido ningún tipo de problemas, ni laborales ni juicios de orden civil aun penal dando cumplimiento a todas y cada una de las disposiciones emitidas por la Junta General de Accionistas.

En el presente ejercicio se presenta una Utilidad neta de Nueve Mil Ochocientos Cuarenta y Seis 46/100 Dólares de los Estado Unidos de América

ECON. RAFAEL VARELES ACOSTA  
AUDITOR EXTERNO  
FONO: 2238071 – 2276867 – 098805921  
Alborada 6ta. Etapa Mz. 668 V. 7

---

(USD 9,846.46) la misma que es conocida por los accionistas, habiéndose para el presente ejercicio, deducido el 15% de Participación de los Trabajadores, saldo que pasará a formar parte de las Reservas de libre disponibilidad de los accionistas, deduciendo el Impuesto a la Renta respectivo.

### **PROVISION PARA IMPUESTO A LA RENTA.-**

Existe una provisión para pago de Impuesto a la Renta por la Utilidad registrada en el presente ejercicio por la compañía, por la suma de Veinte Mil Setecientos Cincuenta y Dos 05/100 dólares de los Estados Unidos de América (USD 20,752.05) que corresponde a (USD \$ 9,600.00) Nueve Mil Seiscientos dólares de los Estados Unidos de América de Retenciones que le realizaron en el presente ejercicio de 2012; y, (USD 11,152.05) Once Mil Ciento Cincuenta y Dos 05/100 dólares de los Estados Unidos de América que corresponden a retenciones de años anteriores.

  
Dra. María del Rosario A. de Andrade  
GERENTE

  
Ing. Com. Petita Guaylupo Suarez  
CONTADORA