

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Entidad que Reporta

MASTERMAT S.A. “la Compañía”, fue constituida el 25 de julio de 2018 en la ciudad de Cuenca, República del Ecuador y su actividad principal es la comercialización de materiales de construcción. La Compañía se encuentra domiciliada en la calle Gran Colombia 7-87 y Luis Cordero, 5to. Piso, edificio Torre de Negocios El Dorado, en la ciudad de Cuenca.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.007 del 9 de septiembre de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011, la que requiere la presentación de estados financieros a los accionistas y organismos de control.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta de accionistas de la misma.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

(d) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

(3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante se aplicarán consistentemente a los períodos presentados en estos estados financieros adaptándose a la normativa de las NIIFs, a menos que otro criterio sea indicado.

(a) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los saldos de activos y patrimonio presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

(b) Instrumentos Financieros

La Compañía tiene los siguientes activos financieros:

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos.

Capital Acciones

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

(c) Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera separado cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera separado, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

(4) **Efectivo y Equivalentes a Efectivo**

El detalle del efectivo y equivalentes a efectivo al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		<u>2019</u>
Caja	US\$	25,672
Efectivo y equivalentes a efectivo en el estado de flujos de efectivo	US\$	<u>25,672</u>

(5) **Documentos y Cuentas por cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar:**

Al 31 de diciembre del 2019 , los documentos y cuentas por cobrar comerciales se detallan como sigue:

		<u>2019</u>
Cuentas por cobrar clientes	US\$	4,507
Cuentas por cobrar clientes no relacionados		8,785
	US\$	<u>13,292</u>

(6) **Inventarios mercaderías disponibles**

Al 31 de diciembre 2019, el saldo del valor del inventario es:

		<u>2019</u>
Inventarios mercaderías	US\$	53,060
	US\$	<u>53,060</u>

(7) **Impuesto a la Renta, y otros impuestos**

El impuesto a la renta del ejercicio 2019, no se genero valor por cuanto el saldo de las retenciones en la fuente se devengara en los próximos períodos.

Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta

La tasa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 25% en el ejercicio 2019 y 2018, sin embargo se reduce la tasa en el 22% para el 2019 por considerarse pequeña empresa de lo que se beneficia en 3 puntos (22% en el 2014-2015 y 2017, 23% en el 2012; 2013 y 24% en el 2011). La siguiente es la conciliación tributaria para el periodo 2019:

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

PERDIDA CONTABLE		-38,210.96
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		0.00
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES	29,030.67	
INTERESES MORA IESS	0.02	
GASTOS DE GESTION	883.82	
GASTOS NO DEDUCIBLES	348.14	
GASTOS VIAJE EXCEDENTE 3%	26,807.69	
GASTOS INV. IMPORTACION	991.00	
UTILIDAD GRAVABLE		-9,180.29
IMPUESTO A LA RENTA GENERADO 22%		0.00

	2019
Credito tributario IVA	US\$ 5,717
Retenciones en la fuente	227
	US\$ 5,944

Conciliacion del Gasto del impuesto a la renta:

La tasa de impuesto fijada para el ejercicio 2019 es del 25% y 22% si es microempresa. La conciliacion tributaria es la siguiente:

(8) Activos Fijos

	2019
Equipos de computacion	US\$ 550
Programas y licencias	1,000
(-Dep. Activos)	(250)
	US\$ 1,300

(9) Activos Diferidos

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		<u>2019</u>
Activo impuesto Diferido	US\$	<u>2,295</u>
	US\$	<u>2,295</u>

(10) Otros Activos

		<u>2019</u>
Garantía Arriendo	US\$	<u>1,200</u>
	US\$	<u>1,200</u>

(11) Pasivos: Cuentas por pagar proveedores

		<u>2019</u>
Proveedores por pagar	US\$	<u>5,975</u>
	US\$	<u>5,975</u>

(12) Impuestos SRI y IESS

		<u>2019</u>
Retenciones Renta e Iva	US\$	399
less por pagar		<u>845</u>
	US\$	<u>1,244</u>

(13) Provisiones sociales empleados

		<u>2019</u>
Decimo tercer sueldo	US\$	243
Decimo cuarto sueldo	US\$	230
Vacaciones	US\$	<u>346</u>
	US\$	<u>818</u>

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(14) Gastos por Naturaleza

El gasto atendiendo a su naturaleza se detalla cómo sigue en los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 :

	2019
Sueldos y beneficios sociales Administrativos	10,667
Servicios contables	3,152
Arriendos	965
Varios	411
Gastos de Gestión	1,239
Materiales y suministros	28
Impuestos municipales y bomberos	776
Gastos bancarios	97
Depreciaciones	250
	<u>17,585</u>

(15) Capital y Reservas

Reserva Legal:

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

(16) Aportes futuras capitalizaciones:

En el periodo del 2019, se conformo nuevas aportaciones a futuras capitalizaciones según el detalle siguiente y saldo al 31 de diciembre 2019:

	2019
Aportes futuras capitalizaciones	US\$
I.Paucarbamba	28,800
Holferle	US\$ 60,200
Salvador Pacheco Mora	US\$ 28,800
Carlos Moreno	US\$ <u>11,842</u>
	<u>129,642</u>

(17) Ingresos: Ventas de la compañía

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>2019</u>
Ventas tarifa 12%	<u>25,150</u>
	25,150

(18) COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos que se ejecutaron durante la actividad del ejercicio 2019, son como se detalla a continuacion:

(19) Hechos Posteriores

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 01 de febrero de 2019, fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para ser emitidos. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2018, fecha del estado de situación financiera pero antes del 01 de febrero de 2019, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros adjuntos.

Ma. Del Pilar Tapia
CONTADORA

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Entidad que Reporta

MASTERMAT S.A. "la Compañía", fue constituida el 25 de julio de 2018 en la ciudad de Cuenca, República del Ecuador y su actividad principal es la comercialización de materiales de construcción. La Compañía se encuentra domiciliada en la calle Gran Colombia 7-87 y Luis Cordero, 5to. Piso, edificio Torre de Negocios El Dorado, en la ciudad de Cuenca.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.007 del 9 de septiembre de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011, la que requiere la presentación de estados financieros a los accionistas y organismos de control.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta de accionistas de la misma.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

(d) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

(3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante se aplicarán consistentemente a los períodos presentados en estos estados financieros adaptándose a la normativa de las NIIFs, a menos que otro criterio sea indicado.

(a) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los saldos de activos y patrimonio presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

(b) Instrumentos Financieros

La Compañía tiene los siguientes activos financieros:

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos.

Capital Acciones

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

(c) Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera separado cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera separado, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Quando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

(4) **Efectivo y Equivalentes a Efectivo**

El detalle del efectivo y equivalentes a efectivo al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		<u>2019</u>
Caja	US\$	25,672
Efectivo y equivalentes a efectivo en el estado de flujos de efectivo	US\$	<u>25,672</u>

(5) **Documentos y Cuentas por cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar:**

Al 31 de diciembre del 2019 , los documentos y cuentas por cobrar comerciales se detallan como sigue:

		<u>2019</u>
Cuentas por cobrar clientes	US\$	4,507
Cuentas por cobrar clientes no relacionados		8,785
	US\$	<u>13,292</u>

(6) **Inventarios mercaderías disponibles**

Al 31 de diciembre 2019, el saldo del valor del inventario es:

		<u>2019</u>
Inventarios mercaderías	US\$	53,060
	US\$	<u>53,060</u>

(7) **Impuesto a la Renta, y otros impuestos**

El impuesto a la renta del ejercicio 2019, no se genero valor por cuanto el saldo de las retenciones en la fuente se devengara en los próximos períodos.

Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta

La tasa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 25% en el ejercicio 2019 y 2018, sin embargo se reduce la tasa en el 22% para el 2019 por considerarse pequeña empresa de lo que se beneficia en 3 puntos (22% en el 2014-2015 y 2017, 23% en el 2012; 2013 y 24% en el 2011). La siguiente es la conciliación tributaria para el periodo 2019:

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

PERDIDA CONTABLE		-38,210.96
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		0.00
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES	29,030.67	
INTERESES MORA IESS	0.02	
GASTOS DE GESTION	883.82	
GASTOS NO DEDUCIBLES	348.14	
GASTOS VIAJE EXCEDENTE 3%	26,807.69	
GASTOS INV. IMPORTACION	991.00	
UTILIDAD GRAVABLE		-9,180.29
IMPUESTO A LA RENTA GENERADO 22%		0.00

	2019
Credito tributario IVA	US\$ 5,717
Retenciones en la fuente	227
	US\$ <u>5,944</u>

Conciliacion del Gasto del impuesto a la renta:

La tasa de impuesto fijada para el ejercicio 2019 es del 25% y 22% si es microempresa. La conciliacion tributaria es la siguiente:

(8) Activos Fijos

	2019
Equipos de computacion	US\$ 550
Programas y licencias	1,000
(-Dep. Activos)	(250)
	US\$ <u>1,300</u>

(9) Activos Diferidos

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		<u>2019</u>
Activo impuesto Diferido	US\$	<u>2,295</u>
	US\$	<u><u>2,295</u></u>

(10) Otros Activos

		<u>2019</u>
Garantia Arriendo	US\$	<u>1,200</u>
	US\$	<u><u>1,200</u></u>

(11) Pasivos: Cuentas por pagar proveedores

		<u>2019</u>
Proveedores por pagar	US\$	<u>5,975</u>
	US\$	<u><u>5,975</u></u>

(12) Impuestos SRI y IESS

		<u>2019</u>
Retenciones Renta e Iva	US\$	399
less por pagar		<u>845</u>
	US\$	<u><u>1,244</u></u>

(13) Provisiones sociales empleados

		<u>2019</u>
Decimo tercer sueldo	US\$	243
Decimo cuarto sueldo	US\$	230
Vacaciones	US\$	<u>346</u>
	US\$	<u><u>818</u></u>

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(14) Gastos por Naturaleza

El gasto atendiendo a su naturaleza se detalla cómo sigue en los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 :

	2019
Sueldos y beneficios sociales Administrativos	10,667
Servicios contables	3,152
Arriendos	965
Varios	411
Gastos de Gestión	1,239
Materiales y suministros	28
Impuestos municipales y bomberos	776
Gastos bancarios	97
Depreciaciones	250
	<u>17,585</u>

(15) Capital y Reservas

Reserva Legal:

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

(16) Aportes futuras capitalizaciones:

En el periodo del 2019, se conformo nuevas aportaciones a futuras capitalizaciones según el detalle siguiente y saldo al 31 de diciembre 2019:

	2019
Aportes futuras capitalizaciones .	US\$
I.Paucarbamba	28,800
Holferle	US\$ 60,200
Salvador Pacheco Mora	US\$ 28,800
Carlos Moreno	US\$ <u>11,842</u>
	<u>129,642</u>

(17) Ingresos: Ventas de la compañía

MASTERMAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>2019</u>
Ventas tarifa 12%	<u>25,150</u>
	25,150

(18) COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos que se ejecutaron durante la actividad del ejercicio 2019, son como se detalla a continuacion:

(19) Hechos Posteriores

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 01 de febrero de 2019, fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para ser emitidos. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2018, fecha del estado de situación financiera pero antes del 01 de febrero de 2019, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros adjuntos.



Ma. Del Pilar Tapia
CONTADORA

