

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA MATRASCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA
MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

CONTENIDO

	Páginas
1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA	1
Constitución y Operaciones	1
Situación económica del país	2
Pérdidas acumuladas	3
2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
Declaración de Cumplimiento	4
Bases de medición	4
Constitución y Operaciones	4
Moneda Funcional y de Presentación	4
Uso de Juicios y Estimaciones Contables	5
3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	6
Activos financieros	6
Pasivos financieros	7
Inventarios	7
Activos biológicos	8
Propiedades, planta y equipos	9
Deterioro del valor de los activos	10
Beneficios a los empleados	10
Impuesto a la renta	11
Impuesto a la salida de divisas (ISD)	13
Provisiones y contingencias	13
Capital pagado	13
Reserva legal	13
Otros resultados integrales	14
Distribución de dividendos	14
Reconocimiento de ingresos y gastos	14
Arrendamientos	15
Ingresos financieros y Costos Financieros	15
Participación de trabajadores	15
Eventos posteriores	16
Conversión de moneda extranjera	16

**COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA
MATRANSCARGA S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

4. GESTIÓN DE RIESGOS	16
5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	18
6. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18
7. INVENTARIOS	19
8. IMPUESTOS	19
9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	24
10. PRÉSTAMOS BANCARIOS	25
11. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26
12. ANTICIPOS DE CLIENTES	27
13. BENEFICIOS A CORTO PLAZO A LOS EMPLEADOS	27
14. CAPITAL PAGADO	27
15. VENTAS Y COSTO DE VENTAS	28
16. GASTOS	29
17. GASTOS FINANCIEROS	30
18. OTROS INGRESOS	30
19. COMPROMISOS	31
20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	31

COMPAÑÍA MANABITA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

1. ENTIDAD INFORMANTE – INFORMACIÓN GENERAL – OPERACIONES – IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA – ENTIDAD QUE REPORTA

Constitución y Operaciones

La compañía es una sociedad anónima constituida Guayaquil – Ecuador en marzo de 2011, bajo la denominación COMPAÑÍA MANABITA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA MATRANSCARGA S.A, mediante escritura pública sucrita ante el Notario Dr. Piero Gaston Aycart Vicenzini.

El plazo de duración era de 50 años a partir de la fecha de constitución, prorrogado a 50 años.

Su dirección domiciliaria es la Lotización Santa Adriana. Manzana 8 Solar 5, frente al Colegio Americano, entrando por Talleres Caceres.

La actividad principal de la Compañía es la fabricación [importación] y comercialización de artefactos caseros en general.

La actividad principal de la Compañía es transporte de carga pesada.
--

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía tenía 5 trabajadores (2015: 5).

Situación económica del país

A partir del 2014 la disminución sustancial en el precio del petróleo ha afectado la economía del país, cuyos impactos, entre otros, han sido los siguientes: disminución de depósitos en el sector financiero, incremento en los índices de desempleo, incremento en los índices de morosidad en la cartera de crédito de las entidades financieras, así como la restricción en el acceso a líneas de crédito en los bancos a nivel nacional.

El petróleo constituye la principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado lo que ha generado importantes reajustes a dicho presupuesto en el año 2015, y a una disminución del mismo para el año 2016. Adicionalmente, la devaluación de otras monedas con respecto al Dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, ha tenido un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país.

En la actualidad las autoridades económicas están diseñando diferentes alternativas para hacer frente a estas situaciones, tales como: priorización de las inversiones, incrementar la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, disminución del gasto corriente, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), entre otras medidas. Así también, ha mantenido el esquema de restricción

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

de importaciones a través salvaguardas y derechos arancelarios con el fin de mejorar la balanza comercial, aspecto que debe ir desmontando en el 2016. No se cuenta aún con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de la situación antes comentada.

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada ha originado efectos en las operaciones de la Compañía, tal como una disminución de las ventas. Ante lo cual la Administración está adoptando las medidas que se detallan más adelante, que considera le permitirán afrontar las situaciones antes indicadas y para poder operar en forma rentable. Hasta tanto su continuidad dependerá del apoyo de sus accionistas.

El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) ha calculado las variaciones en los índices de precios al consumidor (IPC) y determinado los siguientes índices de inflación anual (acumulados de enero a diciembre) en los últimos cinco años:

31 de diciembre de.	%
2016	1,12
2015	3,38
2014	3,67
2013	2,70
2012	4,16
2011	5,41

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía el 6 de marzo de 2017; y serán presentados a la Junta General Universal Ordinaria de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la gerencia de la compañía, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF para las PYMES– emitida por la International Accounting Standards Board –IASB–, vigente al 31 de diciembre de 2016.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por:

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía.

La República del Ecuador no emite su propia moneda, porque desde enero de 2000, adoptó el dólar estadounidense como su moneda de curso legal y de unidad de cuenta; sin embargo, ha creado sus propias monedas fraccionarias de dólar una vez adoptada la moneda estadounidense.

Uso de Juicios y Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES requiere que la administración realice juicios y estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables, los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados y la revelación de eventos significativos en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha basado sus juicios y estimaciones en su mejor conocimiento de hechos y circunstancias relevantes, la experiencia previa, la información disponible al momento de la preparación de los estados financieros y la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se creen son razonables bajo las actuales circunstancias. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estos juicios y estimaciones, bajo ciertas circunstancias.

Los juicios, estimaciones y supuestos son revisados regularmente, dado que las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la compañía. Por tanto, la incertidumbre inherente de tales juicios y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos y pasivos afectados. Esos cambios se reflejan en el período en que ellos ocurren.

La gerencia considera que los juicios y estimaciones utilizados fueron los adecuados en las circunstancias, por lo que no existe un riesgo significativo de causar un ajuste material a las partidas incluidas en los estados financieros.

Los juicios y estimaciones significativas utilizadas por la gerencia en la preparación y presentación de los estados financieros de la compañía, corresponden a:

- Deterioro de cuentas por cobrar;
- Vida útil y Valor residual de propiedades, planta y equipos;
- Impuestos;
- Provisiones,

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

- Obligaciones por beneficios a empleados; y,

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de estos estados financieros son las siguientes:

Activos financieros

Los activos financieros son valores fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo en los términos contractuales acordados con el deudor.

Todos los activos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción.

Posterior al reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado, esto es el valor inicial del activo financiero menos los reembolsos del principal; más o menos la amortización acumulada de cualquier diferencia entre el valor inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, calculado con el método de la tasa de interés efectiva cuando los plazos de recuperación se amplían más allá de las condiciones de crédito normales; y, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

La compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos derivados del activo expiran o son transferidos junto con los riesgos y beneficios relacionados.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no serán recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los activos financieros de la compañía son:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de alta liquidez, con riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo y que surgen por las ventas que se realizan con condiciones normales de crédito sin intereses o por dinero entregado directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. La política de crédito normal de la compañía es de 30 a 90 días.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su valor razonable menos los costos directos atribuidos a la transacción.

Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos se miden al costo amortizado, esto es el valor inicial del pasivo financiero menos los reembolsos del principal e intereses; y, más la acumulación de cualquier diferencia entre el valor inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, calculada con el método de la tasa de interés efectiva cuando los plazos de pago se amplían más allá de las condiciones de crédito normales.

El interés implícito y el interés acordado con el acreedor son registrados como gastos financieros del período en que son devengados.

La compañía da de baja un pasivo financiero cuando las obligaciones contractuales se pagan o está legalmente dispensada de la responsabilidad principal contenida en el pasivo.

Los pasivos financieros de la compañía son:

- **Préstamos bancarios y de terceros**

Corresponden préstamos recibidos con plazos e intereses acordados.

- **Proveedores y otras cuentas por pagar**

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo, generados principalmente por la compra de inventarios y servicios que se realizan con condiciones de crédito normales sin intereses. El período de crédito normal para la compra local de ciertos bienes es de 30 a 120 días.

- **Préstamos de accionistas,**

Representan principalmente fondos recibidos para la sustitución de acreedores en la compra de propiedades, planta y equipos, e inventarios, sin fecha específica de vencimiento ni intereses.

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Inventarios

No registra inventariso.

Propiedades, planta y equipos

Los equipos y vehículos se miden a su costo atribuido, representado por su valor razonable en la fecha de adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, determinado por un perito valuator independiente, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Las compras de estos activos a partir de la fecha de adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, se miden al costo histórico de adquisición.

Los muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y construcciones en curso, se miden a su costo histórico de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Cuando un componente importante de una partida de equipo posee una vida útil distinta al de la partida, es registrado como una partida separada.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la compañía. Los gastos de mantenimiento y reparación se registran en el estado de resultados del período en el que estos gastos se incurren.

El costo de las propiedades, planta y equipos depreciables, después de deducir su valor residual estimado, se deprecia por el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su compra, durante el período estimado de vida útil. Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan periódicamente y ajustan, de ser necesario, en cada período contable sobre una base prospectiva.

La vida útil se determina sobre una evaluación individual del período durante el cual se espera utilizar el activo o los componentes principales del mismo, el deterioro físico esperado y la obsolescencia técnica proyectada. Las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

Activos depreciables - Vida útil en años	2016	2015
Edificios	5, 10 y 20	5, 10 y 20
Maquinarias y equipos	10 y 15	10 y 15
Muebles, enseres y equipos de oficina	10	10
Equipos de computación	3	3
Vehículos	4, 5, 6 y 8	4, 5, 6 y 8

Cualquier ganancia o pérdida en la venta de un elemento de propiedades, planta y equipos se reconoce en resultados.

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

Deterioro del valor de los activos

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos circunstanciales, que indiquen que el valor de un activo pueda no ser recuperable, la Compañía revisa el valor de los activos para verificar que no existe ningún deterioro. Cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el resultado del periodo.

El valor recuperable es el mayor entre el precio de venta neto y su valor en uso. El valor de uso es el valor presente de la estimación de los flujos de efectivo futuros que se prevé resultará del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil mientras que el valor de venta es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la unidad generadora de efectivo.

Cuando hay una indicación de que ya no existe, o ha disminuido la pérdida por desvalorización de sus activos, se registra la reversión de las pérdidas, aumentando el valor en libros del activo a su valor recuperable, sin que este exceda del valor actual en libros sin considerar la pérdida por deterioro del activo aplicada en años anteriores. De existir, la reversión se registra en el resultado del ejercicio en que se genere.

Beneficios a los empleados

- **Beneficios a corto plazo a los empleados**

Están constituidos por todas las remuneraciones que, por su relación de dependencia, los trabajadores tienen derecho a percibir y cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período económico que se reporta, de acuerdo con lo estipulado en el Código de Trabajo del Ecuador. Son medidos sobre bases no descontadas y reconocidos como gastos a medida que el servicio relacionado se recibe.

- **Beneficios definidos a los empleados**

Las obligaciones por los beneficios definidos a los empleados están estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador y las constituyen:

- La jubilación patronal, pagadera en el momento de la jubilación de los empleados que por veinticinco años o más presten servicios continuados o interrumpidos a la compañía.

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

- La bonificación por desahucio, pagadera en la terminación de la relación laboral solicitada o no por el empleado, donde el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados.

- **Beneficios a los empleados por terminación**

Los beneficios por terminación están constituidos por la indemnización por despido intempestivo estipulada por el Código de Trabajo del Ecuador; y son reconocidos como gastos cuando la Compañía notifica al empleado la decisión de dar por terminado el contrato de trabajo, el mismo día de la notificación.

Impuesto a la renta

El gasto de impuesto a la renta del período comprende los gastos e ingresos por impuestos corrientes y diferidos. Estos impuestos se reconocen en resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral; en este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral.

- **Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente corresponde al impuesto causado que se declarará a las autoridades tributarias en el año siguiente, por la utilidad gravada del período corriente, usando tasas impositivas aprobadas a la fecha del estado de situación financiera, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa general de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Las normas tributarias también exigen el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Durante el año 2016 y 2015, la Compañía registró como impuesto a la renta el valor del anticipo, puesto que fue mayor que el impuesto a la renta causado a la tasa del 22%.

- **Impuesto a la renta diferido**

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen las utilidades imponibles en el futuro. Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida fiscal amortizable no utilizada. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los pasivos y activos por impuesto a la renta diferido se miden a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando éstas sean reversadas en los períodos futuros, basándose en las leyes aprobadas a la fecha del balance.

El importe neto en libros de los activos por impuesto a la renta diferido es revisado en cada fecha del estado de situación financiera y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período. Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos no se descuentan.

Impuesto a la salida de divisas (ISD)

Representa el impuesto que la Compañía tiene que pagar al Servicio de Rentas Internas equivalente al 5% de las remesas de divisas al exterior, efectuadas para la cancelación de las cuentas por pagar a proveedores por las importaciones de inventarios y otros. La Compañía registra una provisión por el ISD como un componente del costo de los inventarios importados, en la fecha de liquidación de la importación.

Provisiones y contingencias

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; y es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se pueda estimar de manera fiable.

Las provisiones reconocidas son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

La principal provisión no corriente está constituida por el desmantelamiento de tiendas que se estima en función de los gastos a incurrir al término del contrato.

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de hechos futuros inciertos que no están bajo el control de la compañía. La compañía no registra dentro del estado de situación financiera los pasivos contingentes, pero informa de su existencia en las notas a los estados financieros.

Capital pagado

Las acciones ordinarias emitidas por la compañía son reconocidas como patrimonio a su valor nominal que es igual al valor de la transacción.

Por las acciones ordinarias emitidas no pagadas su importe por cobrar se presentará como una compensación al patrimonio.

Reserva legal

La Ley de Compañías del Ecuador establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser utilizada para absorber pérdidas de operaciones o capitalizada.

Otros resultados integrales

Los otros resultados integrales comprenden las partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el estado de resultado sino en el patrimonio por disposición específica de una sección de las NIIF para las PYMES.

Los componentes de otros resultados integrales incluyen: cambios en el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero y las ganancias y pérdidas derivadas de la medición de ciertos activos financieros.

Distribución de dividendos

La distribución de dividendos en efectivo a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en el ejercicio en que se aprueba el pago por parte de la junta de accionistas.

Reconocimiento de ingresos y gastos

- Ventas de servicios

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

El servicio de transporte son reconocidos en el resultado del periodo. Los ingresos por servicios de mantenimiento y reparación, son reconocidos en el resultado del período contable en que se presta el servicio.

- **Costo de ventas de servicios**

El costo de ventas de los servicios están conformados por los costos del transporte indirecto prestado por los socios de la compañía, compra de materiales, repuestos y demás accesorios de los vehículos.

Ingresos financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses. Los costos financieros están compuestos principalmente por gastos por intereses en préstamos.

Los ingresos financieros y los costos financieros son reconocidos en resultados al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Participación de trabajadores

El gasto de participación de trabajadores es registrado en el período en que se obtiene la utilidad que lo genera; y calculado aplicando la tasa del 15%.

Eventos posteriores

Los eventos posteriores son todos los hechos producidos entre la fecha del estado de situación financiera y la fecha de autorización de la publicación de los estados financieros. Aquellos hechos que proporcionan evidencia de condiciones que existían a la fecha del balance, son incluidos en los estados financieros.

Aquellos hechos que evidencian condiciones surgidas después de la fecha del balance, son revelados en las notas a los estados financieros, solo si dichos hechos implican ajustes materiales y no revelarlos podría influir en las decisiones económicas que un usuario podría tomar sobre la base de los estados financieros.

Conversión de moneda extranjera

A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Las transacciones y saldos en moneda extranjera principalmente con deudas con proveedores del exterior, se traducen en moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones se reconocen en el estado de resultados, excepto si se difieren en patrimonio neto como parte de estrategias de coberturas de flujos de efectivo o coberturas de inversiones netas que califican para contabilidad de coberturas.

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

4. GESTIÓN DE RIESGOS

Por la naturaleza de sus actividades, la compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, [climático], tipo de cambio, crédito y liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo de riesgos, el cual constituye un proceso crítico para la rentabilidad continua de la compañía.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado de los servicios que comercializa la compañía afecten los ingresos de la misma.

Riesgo de cambio

El riesgo de cambio es la probabilidad de variaciones en el tipo de cambio o cambio del tipo de moneda.

Riesgo de crédito

La falta de financiamiento en el entorno en que opera la compañía, debido a que la banca privada no está otorgando crédito, no le ha permitido financiar sus propias instalaciones con zona de descarga de vehículos y área de almacenaje dentro del predio.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es la probabilidad de que la compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo.

La administración realiza flujos de caja de manera regular y monitorea los pagos a proveedores locales de forma semanal, con el fin de analizar la liquidez de las diferentes cuentas bancarias de la compañía.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta partida fue como sigue:

Al 31 de diciembre	2016	2015
Caja chica	0.00	0.00
Bancos locales	9.256.77	2.085.32
	9.256.77	2.085.32

6. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA
MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

El detalle de estas partidas fue como sigue:

Al 31 de diciembre	2016	2015
Cientes	11.704.70	18.601.14
Estimación del deterioro del valor de clientes		
Cientes – neto	11.704.70	18.601.14
Otras cuentas por cobrar		
Empleados	0.00	0.00
Anticipos a proveedores	0.00	0.00
	0.00	0.00
	11.704.70	18.601.14

7. IMPUESTOS

Activos por impuestos corrientes

El siguiente es un resumen de activos por impuestos corrientes:

Al 31 de diciembre	2016	2015
Impuesto al valor agregado pagado	0	0
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	3.385.03	3.612.73
Retenciones en la fuente de IVA	0	0
	3.385.03	3.612.73

Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta corresponden a las efectuadas por los clientes a la compañía y que serán compensadas con el impuesto a la renta causado determinado en cada período contable, como sigue:

	2016	2015
Al 1 de enero	0	0
Retenciones en la fuente	3.385.03	3.612.73
Anticipo de impuesto a la renta	2.673.42	3.777.51
Compensación con el impuesto causado del año	(881.33)	(1.054.12)
Al 31 de diciembre	0	0

Pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es un resumen de los pasivos por impuestos corrientes:

Al 31 de diciembre	2016	2015
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	498.45	984.30

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Retenciones en la fuente de IVA	469.63	362.66
Impuesto al valor agregado	0.00	0.00
Impuesto a la salida de divisas	0.00	0.00
Impuesto a la renta de la compañía	3.554.75	3.777.51

Gasto de impuesto a la renta

Los componentes del gasto de impuesto a la renta son los siguientes:

	2016	2015
IR corriente, representado por el impuesto causado	3.554.75	3.777.51
IR diferido, relacionado con las diferencias temporarias	(0.00)	0.00
	3.554.75	3.777.51

Impuesto a la renta corriente

El siguiente es un resumen de la conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributable, y el cómputo del impuesto a la renta corriente:

	2016	2015
Utilidad contable antes de participación de trabajadores	18.401.19	20.200.58
Menos, participación de trabajadores	(2.760.18)	(3.030.09)
Más, provisión para jubilación no deducible	0.00	0.00
Más, multa de proveedor del exterior no deducible	0	0
Más, provisión de comisiones pendientes de pago	0	0
Más, gastos de partes relacionadas	0	0
Más, otros gastos no deducibles	516.96	0
Menos, deducción por incremento neto de empleos	0	0
Menos, deducción por trabajadores con discapacidad	0	0
Utilidad gravable antes del IR, que no se reinvierte	16.157.97	17.170.49
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	3554.75	3.777.51

Activo por impuesto diferido reconocido

No registra valores por impuesto diferido conocido o no reconocido.

Pasivo por impuesto diferido

No registra valores por impuesto diferido conocido o no reconocido

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Tasa de impuesto a la renta

En el 2010, la tasa de impuesto a la renta para las sociedades fue del 25%. El 29 de diciembre del 2010, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones estableció una reducción progresiva de la tasa de impuesto a la renta para las sociedades, como sigue: año 2011: 24%; año 2012: 23%; y año 2013 en adelante: 22%.

Sin embargo, a partir del 2015, la tarifa impositiva será del 25% en el caso de que la compañía tenga accionistas residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social. Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación

En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre de siguiente año.

Anticipo de impuesto a la renta

La compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, el 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el impuesto causado que deberá ser cancelado.

Dividendos en efectivo

Los dividendos que se distribuyan a sociedades nacionales o a sociedades o personas naturales extranjeras que no estén domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o a personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos del pago de impuesto a la renta.

Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales nacionales o a sociedades o personas naturales extranjeras domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional, la que no superará la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades (22% o 25%).

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA

MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Precios de transferencia

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$3,000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de operaciones con partes relacionadas; y cuando el monto acumulado de dichas operaciones sea superior a quince millones de dólares (\$ 15,000.000), deberán presentar adicional al anexo de operaciones con partes relacionadas, el informe integral de precios de transferencia.

Revisión tributaria

De acuerdo con lo establecido por el Código Tributario del Ecuador, la facultad de la entidad supervisora para determinar la obligación tributaria sin que requiera pronunciamiento previo caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración; y en seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte.

La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el 2010, ha prescrito.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es el movimiento de las propiedades, planta y equipos:

	Al 31 de diciembre de 2015	Compras	Ventas y bajas	Al 31 de diciembre de 2016
Costo				
Maquinaria, Equipos e Instalaciones	1.098	0	0	1.098
Muebles y enseres	1.651.96	0	0	1.651.96
	2.749.96	0	0	2.749.96

	Al 31 de Diciembre del 2015	Gastos de Deprecia- ción	Ventas y Bajas	Al 31 de Diciembre del 2016
Depreciación acumulada				
Depreciación acumulada	851.40	275.00	0	1.126.40
	851.40	275.00	0)	1.126.40

Los gastos de depreciación fueron cargados a las siguientes cuentas del estado de resultados:

	2016	2015

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA
MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Costo de ventas		
Gastos de venta	0	0
Gastos administrativos	275.00	275.00
	275.00	275.00

9. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de proveedores y otras cuentas por pagar:

Al 31 de diciembre	2016	2015
Proveedores		
Locales	5.718.95	2.540.79
	5.718.95	2.540.79
Otras cuentas por pagar		
Aporte iess	319.92	309.44
Comisiones	0	0
Otras	0	0
	319.92	309.44
	6.038.87	2.850.23

Las cuentas por pagar a proveedores representan principalmente facturas por pagar por las compras de bienes y servicios, con plazos de hasta 90 días con proveedores del exterior y de 30 días con proveedores locales, sin intereses.

10. BENEFICIOS A CORTO PLAZO A LOS EMPLEADOS

El siguiente es el movimiento de los beneficios a corto plazo a los empleados:

	Al 31 de diciembre de 2015	Provisiones	Pagos	Al 31 de diciembre de 2016
Aporte iess	309.44	0	0	319.92
Fondo de reserva	0	0	0	0
Décimo tercer sueldo	0	0	0	0
Décimo cuarto sueldo	0	0	0	0
Vacaciones	0	0	0	0
Participación trabajadores	3.030.09	0	0	2.760.18
	3.339.53	0	0	2.760.18

COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA
MATRANSCARGA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

11. CAPITAL PAGADO

Al 31 de diciembre del 2016, el capital suscrito y pagado está constituido como sigue:

Cedeño Mazamba Lilia Margarita	1	\$1	1
Cevallos Torres José Líder	1	\$1	1
Flores De Valgaz Avila Gudfe	8	\$1	8
Senibaldo.	8	\$1	8
Muñiz Del Valle Alfonso Clemente.	8	\$1	8
Paucar Paucar Juan	8	\$1	8
Ramírez Hormaza Klever Alfredo	1	\$1	1
Salvatierra Garcia Tatiana Silvana	318	\$1	318
Solórzano Salvatierra María	844	\$1	844
Solórzano Vélez Marcos Bolívar	9	\$1	9
Salvatierra Garcia Leonila Rafaela	2	\$1	2
TOTAL	1.200	\$1	1.200

12. VENTAS Y COSTO DE VENTAS

El siguiente es un resumen de los gastos:

	INGRESOS	
	2016	2015
Servicios	429.814.43	443.571.87
	429.814.43	443.571.87

13. GASTOS

El siguiente es un resumen de los gastos:

	Administrativos	
	2016	2015
Sueldos	20.387.88	14.227.40
Aporte iess	2.735.22	1.978.40
Beneficios sociales	7.146.23	5.539.40
Fondo de Reserva	1.543.35	729.12
Otros gastos de personal	0.00	0.00
Honorarios profesionales	3.679.23	2.750.
Gastos de viaje	0.00	0.00
Agua, energía eléctrica y telecomunicaciones	134.80	142.05
Mantenimiento y reparaciones	40.200.00	52.656.14
Depreciaciones y amortizaciones	275.00	275.00

**COMPAÑÍA MANABITA DE TRASPORTE DE CARGA PESADA
MATRANSCARGA S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Arriendos de locales	9.750.00	4.000.00
Suministros	19.500.91	12.730.18
Otros servicios locales	6.576.22	3.916.00
Peaje	626.00	4.157.00
Impuestos y contribuciones	565.25	845.20
combustible	104.596.72	28.060.25
Transporte de mercaderías	168.275.00	267.188.39
Otros	24.905.47	24.176.76
	429.814.43	423.371.29

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y el 17 de marzo del de 2017 (fecha de aprobación de los estados financieros por la Junta General Universal Ordinaria de Accionistas) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



SOLORZANO SALVATIERRA MARIA KATHERINE.
GERENTE



NANCY DELGADO ZAMBRANO
CONTADORA REG.013444