

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019 COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MATILROSE SA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (NO CONSOLIDADOS) POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MATILROSE S.A.**, se constituyó en la República del Ecuador , el 05 de Abril del 2018 , con el objeto social principal a la prestación de servicios de transporte de carga pesada a nivel nacional, mediante escritura legalizada en el Registro Mercantil, el 03 de mayo de 2018.

Los estados financieros (no consolidados) de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTES MATILROSE S.A** para el período terminado al 31 de diciembre del 2019, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Accionistas para su emisión con fecha 31 de Marzo del 2019.

#### **2. BASES DE PRESENTACIÓN ESTADO DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados Financieros (no consolidados) han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre del 2018.

#### **BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros (no consolidados) de han sido preparados sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de contrapartida entregada en el intercambio de activos.

Los Estados Financieros se presentan en miles de dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

#### **NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros:

##### **EFFECTIVO Y BANCOS**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019  
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MATILROSE SA**

**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Se registran a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de una probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifica como activos no corrientes.

**ACTIVOS FIJOS**

Están valuados como siguen:

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Corresponde básicamente a equipo y mobiliario y se ha registrado al costo histórico menos la depreciación acumulada. Por la característica y el valor de los equipos, y dentro de las normas contables se ha determinado, que no es necesario incluir un valor por pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedad planta y equipo 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 Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan resultados en el período en que se

Producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anualmente se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

**MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN, VIDAS ÚTILES Y VALOR RESIDUAL**

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

La Empresa ha definido no incorporar valores residuales para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo. Principalmente, a que no existe historia en recuperación de valores al finalizar las respectivas vidas útiles. Las mantenciones menores así como las reparaciones son imputadas con cargo a los resultados del

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019 COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MATILROSE SA**

ejercicio en el cual se realizan. La Sociedad, a cada cierre contable revisa las estimaciones incorporadas en la valorización de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo. Todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo son asignados a sus respectivas Unidades Generadoras de Efectivo con la finalidad de realizar los test de deterioro en caso que corresponda.

A continuación se presentan las respectivas partidas de propiedad, planta y equipo y la vida útil utilizados en el cálculo de depreciación.

ACTIVOS	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	3 años
Instalaciones	5 años

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación.

### **RETIRO O VENTA DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, maquinarias y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor de libros en el activo y reconocida en los resultados del año.

### **DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR**

Son registradas a su valor histórico de adquisición de la obligación y valor razonable; y constituyen obligaciones pendientes con proveedores locales, prestamos que son adquiridos sin intervención de instituciones financieras.

### **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Participación de trabajadores:** La Empresa reconoce en sus estados financieros, un pasivo y unos gastos por participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidades liquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, se realiza el cálculo correspondiente de las utilidades generadas 2019.

**Bonos:** La empresa reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de estos referidos bonos, está en el cumplimiento de objetivos y metas empresariales.

### **PROVISIONES SOCIALES**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019 COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MATILROSE SA**

Constituyen las diferentes provisiones sociales que por ley tienen derecho los trabajadores de acuerdo a la normativa laboral.

### **OBLIGACIONES CON EL IESS**

Constituyen obligaciones con la seguridad social por concepto de aportaciones y retenciones por diferentes préstamos de empleados con el IESS.

### **OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Constituyen obligaciones fiscales como agentes de retención tanto del Impuesto a la Renta como del IVA.

El gasto por impuestos a la renta presenta la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente: Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos indispensables o deducibles y partidas que no son grabables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuestos corrientes se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributaria al final de cada periodo

Impuestos diferidos: Se conoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valoren los libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondiente sutilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en resulte probable para la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidas empleando las tasas fiscales que se esperan sean la aplicación en el periodo que el activo se realice o el pasivo se cancele.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la compañía pueda otorgar.

### **VENTA**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes o servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019**

### **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MATILROSE SA**

de la propiedad de los bienes o servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

#### **INGRESOS POR SERVICIOS**

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos por prestación de servicios no se generan con partes relacionadas.

#### **COSTOS Y GASTOS**

Se han registrado al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que Necesariamente, requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

#### **RECLASIFICACIÓN DE CIFRAS**

Ciertas cifras de los estados financieros relacionadas con la apertura de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018 fueron reclasificadas para hacerlas comparables con los saldos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

#### **EVENTOS POSTERIORES**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros

#### **COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019 COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MATILROSE SA**

Como norma general en los Estados Financieros (no consolidados), no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### **PATRIMONIO**

El capital social autorizado, OCHOCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS (USD\$ 800.00) que se encuentran divididas en 800.00 acciones nominativas, ordinarias e indivisibles de valor unitario de UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS (USD\$ 1,00) cada una.

### **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. Esta reserva no estará disponible para el pago de dividendos en efectivo pero podrá ser capitalizada en su totalidad.

### **RESERVA FACULTATIVA**

Es también denominada como reserva especial, esta constituye un valor retenido por decisión de la junta general.

### **RESULTADOS ACUMULADOS**

La compañía al haber iniciado sus operaciones formalmente, han incurrido en gastos que han sido necesarios para su funcionamiento, operatividad, y con el propósito de ir consolidando las bases de la misma, resultados que se lo resume a continuación:

---

SALDO A DICIEMBRE 31 DEL 2019 CAP. SOCIAL \$ 800.00,	\$	UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES 5009.23 (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES 10.018,46 UTILIDAD DEL EJERCICIO 2.596,71
--	----	--

### **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha de emisión de los Estados financieros (no consolidados) en 21 de marzo, en opinión de la Administración no se produjeron eventos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones sobre los estados financieros (no consolidados) adjuntos.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019 COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MATILROSE SA**

### **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables que la administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la

Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio, se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales. La Compañía, no ha identificado indicios de pérdidas por deterioro en sus activos.

Estimación de vidas útiles de edificios, maquinarias y equipos.

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en el ítem de Métodos de depreciación, Vidas Útiles y Valor Residual

Impuesto a la renta

La Compañía ha presentado en el ejercicio al 31 de diciembre del 2019 una utilidad contable de USD\$ 2.596,71

Sin embargo de ello debemos mencionar que existen incertidumbres con respecto a la

Interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. Las diferencias que surjan entre los resultados reales y las suposiciones efectuadas, o por las modificaciones futuras de tales suposiciones, podrían requerir ajustes futuros a los ingresos y gastos impositivos ya registrados.

### **5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019 COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MATILROSE SA**

### **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden el riesgo de tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo.

La Compañía ha evaluado como mediana la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando que el 50 % de las ventas son efectuadas a crédito.

Y la diferencia corresponde a un plazo no mayor a 30 días, por lo menos en el transcurso del presente ejercicio.

### **Riesgo de liquidez**

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos (de requerirse). El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

## **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (NO CONSOLIDADOS)**

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía y en opinión de la Administración de la Compañía los Estados Financieros deberían ser aprobados sin modificaciones por la Junta General de Accionistas. Los presentes Estados financieros han sido presentados a la Junta General de Accionistas celebrada el 31 de Marzo del 2019, la misma que ha aprobado en su totalidad.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019  
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE MATILROSE SA**

Atentamente,



**Marisol P. de Martinez**  
**Lda. Marisol Paucar Ñ.**  
**Contadora General**  
**Reg. No. 022498**