

**CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

---

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

**CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

---

<b><u>Índice</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultados Integral	3
Estado de Resultados Integral	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6 - 11

**Abreviaturas usadas:**

- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- PYMES - Pequeñas y Medianas Entidades
- Compañía - CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.
-

**CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y bancos	4	539	25,292
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	18,623	827
Activos por impuestos corrientes	6	6,898	310
Inventarios	7	<u>12,936</u>	<u>78,110</u>
Total de activos corrientes		38,996	104,539
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades y equipos y total de activos no corrientes		<u>68,355</u>	<u>13,133</u>
<b>TOTAL</b>		<u>107,351</u>	<u>117,672</u>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	8	12,966	9,950
Obligaciones acumuladas	9	2,205	866
Pasivos por impuestos corrientes		-	9
Total pasivos corrientes		15,171	10,825
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar y total pasivos no corrientes	8	<u>77,361</u>	<u>93,061</u>
Total pasivo		92,532	103,886
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital social	10	10,000	10,000
Resultados acumulados		<u>4,819</u>	<u>3,786</u>
Total patrimonio		<u>14,819</u>	<u>13,786</u>
<b>TOTAL</b>		<u>107,351</u>	<u>117,672</u>

  
Ramón Zambrano Macías  
Gerente General

  
Erika Roca Alonzo  
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

**CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Estado de Resultado Integral  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS		34,346	57,786
COSTO DE VENTA		<u>(8,677)</u>	<u>(21,440)</u>
MARGEN BRUTO		25,669	36,346
GASTOS:			
Gastos administrativos y de ventas	11	(18,982)	(32,632)
Otros gastos	11	<u>(5,047)</u>	<u>(3,593)</u>
Total gastos		<u>(24,029)</u>	<u>(36,225)</u>
Utilidad del ejercicio		1,640	121
Participación trabajadores	9	(246)	(18)
Impuesto a la renta		<u>(361)</u>	<u>(23)</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>1,033</u>	<u>80</u>



Ramon Zambrano Macias  
Gerente General



Erika Roca Alonzo  
Contador General

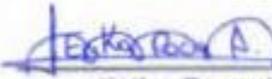
Ver notas a los estados financieros.

**CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Capital social</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Diciembre 31, de 2017	10,000	3,706	13,706
Utilidad neta	<u>-</u>	<u>80</u>	<u>80</u>
Diciembre 31, 2018	10,000	3,786	13,786
Utilidad neta	<u>-</u>	<u>1,033</u>	<u>1,033</u>
Diciembre 31, 2019	<u>10,000</u>	<u>4,819</u>	<u>14,819</u>

  
\_\_\_\_\_  
Ramón Zambrano Macías  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Erika Roca Alonzo  
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

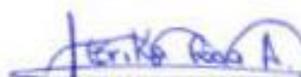
**CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Estado de Flujo de Efectivo  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	96,979	66,053
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	(54,862)	(41,908)
Impuesto a la renta pagado	<u>(45)</u>	<u>(226)</u>
Total flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	42,072	23,919
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Propiedades y equipos y total flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(61,638)	(3,044)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Compañías relacionadas	(29,260)	-
Préstamos	<u>24,072</u>	=
Total flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	(5,187)	-
<b>EFECTIVO Y BANCOS:</b>		
Aumento (disminución) de efectivo durante el periodo	(24,753)	20,875
Saldo al inicio del periodo	<u>25,292</u>	<u>4,417</u>
<b>SALDOS AL FINAL DEL PERIODO</b>	<u>539</u>	<u>25,292</u>



Ramón Zambrano Macías  
Gerente General



Erika Roca Alonzo  
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

## **CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN., fue constituido en Manta, Provincia de Manabí el 13 de noviembre de 2017, La principal actividad de la Compañía es el mantenimiento de vehículos automotores.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

### **2. BASE DE PRESENTACIÓN**

#### **2.1 Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN., al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **2.2 Moneda funcional**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

#### **2.3 Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la sección 26 y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor en uso de la sección 27.

#### **2.4 Efectivo y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros

## **CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **2.5 Provisiones**

La Compañía registra provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Estas provisiones que se muestran el rubro cuentas por pagar y pasivos acumulados están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **2.6 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por servicios prestados en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

### **2.7 Costos y gastos**

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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.

### **2.8 Compensación de saldos y transacciones**

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

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### **2.9 Instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF-PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

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

#### **3.1 Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

## **CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### **4. EFECTIVO Y BANCOS**

Representan saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses ni tienen restricción de uso.

### **5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Representan cuentas por cobrar a clientes por el servicio de mantenimiento de vehículos automotores los cuales no superan los 90 días de vencimiento.

### **6. IMPUESTOS**

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de IVA	6,850	-
Crédito tributario de renta	<u>48</u>	<u>310</u>
Total	<b><u>6,898</u></b>	<b><u>310</u></b>

**Aspectos Tributarios:** El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras.

La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

### **Reformas a varios cuerpos legales**

- Se incluye como ingresos de fuente ecuatoriana a las provisiones de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- A partir 2021, se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia.
- Se gravan con IVA los servicios digitales (prestados o contratados a través de internet), cuyo hecho generador será el momento del pago. El

## **CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

importador de servicios digitales será quien asuma el IVA. Aplicable en 180 días.

- Se considera hecho generador del IVA a la comisión en los servicios de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal.
- Se agrega como agentes de percepción a los no residentes en Ecuador que presten servicios digitales.
- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a US\$1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en función de los porcentajes establecidos en la Ley.

### **7. INVENTARIO**

Representan principalmente suministros, materiales, repuestos, entre otros, los cuales son utilizados en el mantenimiento de vehículos automotores.

### **8. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Proveedores	2,390	8,831
Obligaciones financieras	24,072	-
Relacionadas	63,801	93,061
Otras	<u>9</u>	<u>1,119</u>
Total	<b><u>90,272</u></b>	<b><u>103,011</u></b>
<i><u>Clasificación:</u></i>		
Corriente	12,911	9,950
No corriente	<u>77,361</u>	<u>93,061</u>
Total	<b><u>90,272</u></b>	<b><u>103,011</u></b>

**Proveedores** – Representan principalmente facturas de compras de bienes y servicios para el desarrollo de actividades de la compañía.

**Relacionadas** – Representan créditos recibidos para capital de trabajo de compañías relacionadas de los cuales no generan intereses y a la fecha se encuentran totalmente cancelados.

### **9. OBLIGACIONES ACUMULADAS**

**Participación a Trabajadores.** - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

## **CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN.**

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### **10. PATRIMONIO**

**Capital Social** - Al 31 de diciembre del 2019 el capital suscrito y pagado consiste en 10,000 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

### **11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA**

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Sueldos y salarios	5,266	15,621
Beneficios sociales	1,194	3,226
Aporte a la seguridad social	673	1,898
Honorarios profesionales	775	278
Combustibles y lubricantes	63	73
Suministros materiales y repuestos	1,815	601
Mantenimiento y reparaciones	2,579	2,475
Depreciaciones	6,415	8,460
Otros gastos	<u>5,249</u>	<u>3,593</u>
Total	<u>24,029</u>	<u>36,225</u>

### **12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN., el 6 de marzo de 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de CORPORACION PETROLERA MANTENSE S.A. COPEMAN., los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

---