

# **COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### **CONTENIDO:**

- 1. Estado de situación financiera**
- 2. Estado de resultado integral**
- 3. Estado de cambios en el patrimonio**
- 4. Estado de flujos de efectivo**
- 5. Notas a los estados financieros**

**COMPañIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)**

	Nota	31/12/2019	31/12/2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.1	366.19	2,561.28
INVENTARIO			
CUENTAS POR COBRAR	4.2	10,762.79	7,750.42
CREDITO TRIBUTARIO DE IR		385.21	928.46
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA			-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>11,514.19</b>	<b>11,240.16</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4.3	392.34	512.89
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>392.34</b>	<b>512.89</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>11,906.53</b>	<b>11,753.05</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
PART. TRABAJADORES		284.17	
IMPUESTOS POR PAGAR		88.85	
IMPUESTO A LA RENTA		402.57	
BENEFICIOS SOCIALES		355.87	2,185.70
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,131.46</b>	<b>2,185.70</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>1,131.46</b>	<b>2,185.70</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL		1,000.00	1,000.00
RESERVA LEGAL		738.35	577.32
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		355.00	355.00
ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ			-
RESULTADOS ACUMULADOS		7,635.03	5,370.18
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,046.69	2,264.85
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>10,775.07</b>	<b>9,567.35</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>11,906.53</b>	<b>11,753.05</b>

\*Las Notas son parte integral de los Estados Financieros

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)**

	Nota	31/12/2019	31/12/2018
<b><u>INGRESOS</u></b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
INGRESOS	4.4	47,260.00	59,570.14
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>47,260.00</b>	<b>59,570.14</b>
(-) COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS		20,321.80	25,756.39
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>26,938.20</b>	<b>33,813.75</b>
<b><u>(-) GASTOS DE OPERACIÓN</u></b>			
GASTOS DE VENTAS		-	-
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		25,043.74	29,819.30
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>25,043.74</b>	<b>29,819.30</b>
<b>UTILIDAD/PÉRDIDA ANTES DE PARTICIPACION, IMPUESTO Y RESERVA</b>		<b>1,894.46</b>	<b>3,994.45</b>
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		107.65	599.17
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		152.51	878.78
RESERVA LEGAL		45.75	251.65
<b>UTILIDAD/PÉRDIDA NETA</b>		<b>1,588.55</b>	<b>2,264.85</b>

\*Las Notas son parte integral de los Estados Financieros

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AÑO 2019**  
**METODO DIRECTO**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<b>2019</b>
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(2,195.09)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,207.72
	<b>1,207.72</b>
DECREMENTO EN INVENTARIO	-
DECREMENTO EN CTAS POR COBRAR SRI	(2,469.12)
INCREMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	284.17
INCREMENTO EN LAS DEUDAS ACUMULADAS	(1,338.41)
<b>FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>(2,315.64)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
INCREMENTO EN MAQUINARIA, MOBILIARIO Y EQUIPOS	120.55
<b>FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADA EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>120.55</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
INCREMENTO DE DOCUMENTOS POR PAGAR	-
INCREMENTO EN DEUDAS A LARGO PLAZO	-
(-) REPARTO DE DIVIDENDO	-
<b>FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>-</b>
ACT. OPERACIÓN	(2,315.64)
ACT. INVERSION	120.55
ACT. FINANCIERO	-
	<b>(2,195.09)</b>

COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A.  
 CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO  
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

2019

Conceptos	CAPITAL		RESERVAS		RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
	Capital social	Aporte para futura capitalización	RESERVA LEGAL	Reserva Facultativa y Estatutaria	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	
<b>SALDO INICIAL 1 DE ENERO DEL 2019</b>	1,000.00	-	577.32	355.00	7,635.03	-	-	9,567.35
Transferencia a Resultados Acumulados							-	-
Transferencia a Reserva Legal			161.03		-			161.03
Resultado del Ejercicio 2019							1,046.69	1,046.69
<b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>1,000.00</b>	<b>-</b>	<b>738.35</b>	<b>355.00</b>	<b>7,635.03</b>	<b>-</b>	<b>1,046.69</b>	<b>10,775.07</b>

COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A.  
 CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO  
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA US\$)

2018

Conceptos	CAPITAL		RESERVAS		RESULTADOS			TOTAL PATRIMONIO
	Capital social	Aporte para futura capitalización	RESERVA LEGAL	Reserva Facultativa y Estatutaria	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	
<b>SALDO INICIAL 1 DE ENERO DEL 2018</b>	1,000.00	-	325.67	355.00	3,300.96	-	(350.09)	4,631.54
Transferencia a Resultados Acumulados					-		-	-
Resultado del Ejercicio 2018							2,419.31	2,419.31
<b>SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>1,000.00</b>	<b>-</b>	<b>325.67</b>	<b>355.00</b>	<b>3,300.96</b>	<b>-</b>	<b>2,069.22</b>	<b>7,050.85</b>

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2019, de la empresa COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A.

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A. es una Sociedad Anónima, está legalmente constituida en la República del Ecuador desde el 2005. El domicilio de su sede social es en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, ubicada en las calles ALFREDO VALENZUELA (OCTAVA)#140 Y GENERAL GOMEZ, el número de RUC es 0992440392001, su actividad principal es dar Servicios De Transporte Escolar

Actualmente la compañía mantiene un capital social de US\$ 1.000,00 dólares.

**2. BASES DE ELABORACIÓN**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

**3. POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas vigentes desde el año 2009 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

### **3.1 Presentación de Estados Financieros:**

El Estado de Situación Financiera, será presentado clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### **3.2 Período contable**

Los presentes estados financieros de COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2018.

### **3.3 Estimaciones y juicios contables**

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

### **3.4 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. Comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

### **3.5 Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales**

De acuerdo a las NIIF para PYMES las cuentas y documentos por cobrar forman parte de los instrumentos financieros básicos. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas y documentos por cobrar otorgados a clientes. Inicialmente se registran al precio de la transacción excepto si el acuerdo comprende una transacción con financiación. Luego de su

reconocimiento inicial, se registran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

### **3.6 Propiedades, muebles y equipos**

El rubro de Propiedades, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y del deterioro acumulado del valor de activos de larga duración.

El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados, toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas técnicamente:

Edificio e instalaciones	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, cuando exista algún indicio para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo.

Cuando se vendan o retiren los activos, se elimina su costo y depreciación y deterioro acumulados, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultado Integral.

### **3.7 Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales**

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son generalmente hasta 90 días.

### **3.9 Ingresos, Costos y Gastos**

Los ingresos son por servicios de transporte escolar; los costos relacionados son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se incurren.

### **3.10 Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente por pagar y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

La compañía determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

El impuesto a la renta tiene una tarifa impositiva del 25% para el año 2019 y el 22% para el año 2018 sobre su base imponible y se la carga a los resultados del año.

### **3.11 Distribución de Dividendos**

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A. en el período en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos.

### **3.12 Utilidad neta por acción**

La utilidad neta por acción se calcula dividiendo la utilidad neta para el total de las acciones suscritas y pagadas.

## **4. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

<b>Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Banco Bolivariano	166,19	561,28
Caja general	2000	2000
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>366,19</b>	<b>2561,28</b>

### **4.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO**

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

<b>Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10762,79	7750,42
<b>Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales</b>	<b>10762,79</b>	<b>7750,42</b>

#### 4.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
MUEBLES Y ENSERES	955	955
EQUIPO DE COMPUTACION	1825.66	1825.66
<b>MENOS (-) DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP</b>	<b>2388.32</b>	<b>2267.77</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>392.34</b>	<b>512.89</b>

#### 4.4 RESULTADOS ACUMULADOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
Ganancias Acumuladas	7635.03	5370.18
Pérdidas Acumuladas		
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>7635.03</b>	<b>5370.18</b>

#### 4.5 INGRESOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>VENTAS SERVICIOS</b>		
Ingresos por Servicio de transporte escolar	47260.00	59570.14
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>47260.00</b>	<b>59570.14</b>

#### 5. EXPOSICION A LOS RIESGOS

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de crédito, liquidez y capital, la Administración revela que estos riesgos son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicable a la Compañía en su totalidad como se indica a continuación:

**5.1 Riesgo de crédito.-** La Compañía tiene un óptimo nivel de liquidez, sus operaciones le otorgan suficiente capacidad de financiación. La evaluación del riesgo de crédito y la capacidad de pago de nuestros clientes es continua, y se realiza sobre la condición financiera específica de los mismos.

**5.2 Riesgo de liquidez -** La Compañía administra en forma adecuada su liquidez en proporción al nivel de sus operaciones realizadas. El riesgo de liquidez se gestiona, manteniendo reservas en efectivo depositadas en instituciones financieras de primer orden, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

**5.3 Riesgo de capital -** La Compañía gestiona su capital para asegurar un nivel apropiado de operaciones y su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda con proveedores y patrimonio.

## **6. SITUACION TRIBUTARIA**

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

## **7. CONTINGENTES**

COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y DE PERSONAL ESCOPER S.A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2019 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

## **8. HECHOS POSTERIORES**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

  
MARIA FERNANDA CHALE ORTIZ  
GERENTE GENERAL

  
C.P.A. ELIZABETH LAINEZ O.  
CONTADORA

