

## **Consortio Transvia**

*Estados Financieros por el  
Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018  
e informe de los Auditores Independientes*

---

## **CONSORCIO TRANSVIA**

### **ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Informe de los auditores independientes	1 - 3
Estado de situación financiera	4
Estado de resultado integral	5
Estado de cambios en el déficit patrimonial	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8 - 34

#### Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
FVR	Valor razonable con cambios en resultado del año
FVORI	Valor razonable con cambios en otro resultado integral
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
MVRT	Maquina Automática de Venta y Recarga de Tarjetas
ITOR	Integrador Tecnológico de Operaciones y Recaudo
US\$	U.S. dólares

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Partícipes de  
Consortio Transvia:

### **Opinión calificada**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Consortio Transvia (el "Consortio"), que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el déficit patrimonial y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en la sección "*Fundamentos de la Opinión Calificada*", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera del Consortio al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la opinión calificada**

Al 31 de diciembre del 2018, los estados financieros del Consortio no incluyen provisión por despido intempestivo de sus trabajadores, la cual se liquidará cuando concluya el plazo de vigencia del contrato de prestación de servicios de integración tecnológica para la operación de recaudo y gestión de la flota de terminales y paradas de troncales del Sistema de Transporte Masivo Metrovía suscrito con la Fundación Municipal de Transporte Masivo Urbano de Guayaquil, en el cual se basa la única operación del Consortio y que se describe con más detalle en la nota 2 a los estados financieros adjuntos. Los efectos de esta situación fueron subvaluar el saldo de obligaciones por beneficios definidos en US\$318,767, sobrevaluar los resultados acumulados en US\$246,703 y el resultado integral del año en US\$72,064.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes del Consortio de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada.

## **Otro asunto**

Los estados financieros del Consorcio por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, fueron examinados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades el 16 de abril del 2018.

## **Información presentada en adición a los estados financieros**

La Administración del Consorcio es responsable por la preparación de la información adicional presentada junto con los estados financieros adjuntos, la cual comprende el Informe de la Administración a los Participes, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros del Consorcio, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe de la Administración a los Participes, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración y a los Participes.

## **Responsabilidad de la Administración y los Encargados del Gobierno del Consorcio por los estados financieros**

La Administración del Consorcio es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Consorcio para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración del Consorcio tenga la intención de liquidarlo o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero del Consorcio.

## **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista.

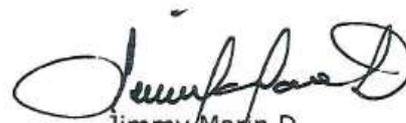
Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Consorcio.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración del Consorcio es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración del Consorcio, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Consorcio para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si estas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que el Consorcio deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración y los Partícipes del Consorcio respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

  
Guayaquil, 10 de julio del 2019  
SCRNAE 019

  
Jimmy Martin D.  
Socio  
Registro No. 30.628

**CONSORCIO TRANSVIA**

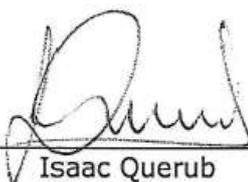
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>31/12/18</u></b>	<b><u>31/12/17</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y banco		68,188	27,679
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	472,322	1,045,650
Inventarios		77,903	110,113
Pagos anticipados		<u>9,932</u>	<u>10,803</u>
Total activos corrientes		628,345	1,194,245
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Muebles y equipos	6	1,138,571	1,725,166
Impuesto diferido		<u>16,721</u>	<u>12,294</u>
Total activos no corrientes		1,155,292	1,737,460
		_____	_____
TOTAL		<u>1,783,637</u>	<u>2,931,705</u>

Ver notas a los estados financieros

---



Isaac Querub  
Representante Legal

<b><u>PASIVO Y DÉFICIT PATRIMONIAL</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>31/12/18</u></b>	<b><u>31/12/17</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Prestamos	12	1,052,657	2,043,223
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	403,613	310,087
Impuestos	8	<u>303,197</u>	<u>202,028</u>
Total pasivos corrientes		<u>1,759,467</u>	<u>2,555,338</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Préstamos	12	790,786	1,618,067
Cuentas por pagar comerciales	7	155,443	177,771
Obligación por beneficio definido	10	<u>71,377</u>	<u>59,132</u>
Total pasivos no corrientes		<u>1,017,606</u>	<u>1,854,970</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>2,777,073</u>	<u>4,410,308</u>
<b>DÉFICIT PATRIMONIAL:</b>			
Déficit acumulado	16	<u>(993,436)</u>	<u>(1,478,603)</u>
<b>TOTAL</b>		<u>1,783,637</u>	<u>2,931,705</u>



Wellington Ponce  
Contador

**CONSORCIO TRANSVIA**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	<b>Notas</b>	<b>Año terminado</b>	
		<b><u>31/12/18</u></b>	<b><u>31/12/17</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
Ingresos por servicios		3,669,762	3,720,243
Otros ingresos		<u>36,560</u>	<u>63,477</u>
Total		<u>3,706,322</u>	<u>3,783,720</u>
<b>GASTOS:</b>			
Remuneraciones y beneficios sociales		(1,207,145)	(1,094,487)
Depreciación		(595,823)	(644,807)
Costos de tarjetas para usuarios		(161,652)	(166,052)
Servicios básicos		(145,329)	(140,385)
Servicios prestados		(138,778)	(122,724)
Suministros y materiales		(129,087)	(218,317)
Impuestos y contribuciones		(107,294)	(29,191)
Gastos de interés		(96,530)	(126,880)
Faltantes		(41,545)	(391,826)
Baja de equipos			(428,212)
Otros gastos		<u>(245,141)</u>	<u>(238,907)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		837,998	181,932
Menos gasto de impuesto a la renta:	8		
Corriente		357,455	265,821
Diferido		<u>(4,426)</u>	<u>6,512</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL AÑO		<u>484,969</u>	<u>(90,401)</u>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO:</b>			
<i>Partidas que no se reclasificarán posteriormente a resultados:</i>			
Ganancias (Pérdidas) actuariales	10	<u>198</u>	<u>(6,957)</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>485,167</u>	<u>(97,358)</u>

Ver notas a los estados financieros



Isaac Querub  
Representante Legal



Wellington Ponce  
Contador

**CONSORCIO TRANSVIA**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL DÉFICIT PATRIMONIAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresados en U. S dólares)

	<u>Déficit acumulado</u>
Enero 1, 2017	(1,360,757)
Perdida del año	(90,401)
Ajustes	(20,488)
Otro resultado integral	<u>(6,957)</u>
Diciembre 31, 2017	(1,478,603)
Utilidad del año	484,969
Otro resultado integral	<u>198</u>
Diciembre 31, 2018	<u>(993,436)</u>

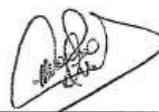
Ver notas a los estados financieros

---



Isaac Querub  
Representante Legal

---



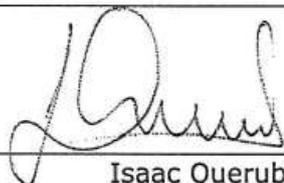
Wellington Ponce  
Contador

**CONSORCIO TRANSVÍA**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	<b>Año terminado</b>	
	<b><u>31/12/18</u></b>	<b><u>31/12/17</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
<b>EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	3,658,991	3,969,473
Pagado a relacionadas, proveedores, trabajadores y otros	(2,076,661)	(2,459,925)
Pago de impuesto a la renta	(264,572)	(141,530)
Pago de intereses	<u>(146,703)</u>	<u>(178,520)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>1,171,055</u>	<u>1,189,498</u>
<b>EFFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Préstamo a compañía relacionada	646,355	(531,938)
Adquisiciones de muebles y equipos	(9,339)	(23,496)
Ventas de muebles y equipos	<u>112</u>	<u>          </u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>637,128</u>	<u>(555,434)</u>
<b>EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Pagos de préstamos compañías relacionadas	<u>(1,767,674)</u>	<u>(659,888)</u>
<b>EFFECTIVO Y BANCO:</b>		
Incremento (disminución) neto de efectivo y banco durante el año	40,509	(25,824)
Saldo al inicio del año	<u>27,679</u>	<u>53,503</u>
<b>SALDOS AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>68,188</u>	<u>27,679</u>

Ver notas a los estados financieros



Isaac Querub  
Representante Legal



Wellington Ponce  
Contador

