

# **INFORME FINANCIERO**

**Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE**

# **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSCUNFAU S.A.**

**Por el ejercicio fiscal terminado  
el 31 de diciembre del 2019**

# CONTENIDO

<b>Estados Financieros de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSCUNFAU S.A.</b>	<b>3</b>
Estado De Situación Financiera	3
Estado de Resultados	4
Estado de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujo de Efectivo	6
<b>Notas a los estados financieros</b>	<b>7</b>
1. Información General	7
2. Bases de Elaboración	7
3. Políticas Contables	7
a. Presentación del Estado de Situación Financiera	7
b. Presentación del Estado de Resultados	7
c. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8
d. Propiedad, Planta y Equipo	8
e. Deterioro del valor de los activos	9
f. Cuentas comerciales por pagar	9
g. Sobregiros y préstamos bancarios	9
h. Reconocimiento del Ingresos	9
i. Beneficios a empleados por largos periodos de servicio	10
j. Costos por préstamos	10
k. Impuesto a las ganancias	10
4. Estimaciones y juicios contables críticos	11
a. Deterioro de activos	11
b. Estimación de vidas útiles de PPE	11
c. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos	11
5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo	12
6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	12
7. Costos y Gastos	12
8. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	12
9. Aprobación de los Estados Financieros	12

# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRASCUNFAU S.A.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	NOTAS	2018      2019
<b>*** ACTIVOS ***</b>		<b>43,904.89      58,758.38</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>43,904.89      58,758.38</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	11,330.18      15,797.26
CUENTAS POR COBRAR	6	13,961.78      38,669.27
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	17,803.80      3,515.59
ACTIVOS POR IMPUESTOS		809.13      776.26
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>43,904.89      58,758.38</b>
<b>*** PASIVOS ***</b>		<b>22,947.31      20,570.23</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>22,947.31      20,570.23</b>
CXP PROVEEDORES POR PAGAR		567.46      1,227.62
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		410.45
OBLIGACIONES PATRONALES		1,249.23      7,545.28
INGRESO DIFERIDO		9,513.05      3,069.67
OTROS PASIVOS	7	11,207.12      8,727.66
<b>*** PATRIMONIO ***</b>		<b>20,957.58      38,188.15</b>
CAPITAL SOCIAL		11,000.00      11,000.00
RESULTADOS ACUMULADOS		7,213.49      9957.58
RESULTADO EJERCICIO		2,744.09      17,230.57

# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRASCUNFAU S.A.

## ESTADO DE RESULTADOS

del 01 de al 31 de diciembre

	NOTAS	2018	2019
<b>INGRESOS</b>		<b>180,318.12</b>	<b>177,189.91</b>
VENTAS DE SERVICIOS		180,318.12	176,189.91
OTROS INGRESOS			1,000.00
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>176,179.21</b>	<b>154,954.05</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	9	176,179.21	154,954.05
<i>UTILIDADES ANTES IMPUESTOS</i>		4,138.91	22,235.86
<b>PROVISIONES POR RESULTADOS</b>		<b>1,394.82</b>	<b>5,005.29</b>
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		620.84	3,335.38
IMPUESTO A LA RENTA		773.98	1,669.91
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>2,744.09</b>	<b>17,230.57</b>

# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRASCUNFAU S.A.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS		
<b>Saldo inicial al 01 de enero del 2018</b>	11,000.00	-557.04	-	7,770.53	<b>18,213.49</b>
Reclasificación de Resultados					
Resultado del Ejercicio			7,770.53	-7,770.53	
				2,744.09	2,744.09
<b>Saldo Final al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>11,000.00</b>	<b>-557.04</b>	<b>7,770.53</b>	<b>2,744.09</b>	<b>20,957.58</b>
Reclasificación de Resultados			2,744.09	-2,744.09	
Utilidad del Ejercicio				17,230.57	<b>17,230.57</b>
<b>Saldo Final al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>11,000.00</b>	<b>-557.04</b>	<b>10,514.62</b>	<b>17,230.57</b>	<b>38,188.15</b>

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E  
INSTITUCIONAL TRANSCUNFAU S.A.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

	2018	2019
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>5,325.94</b>	<b>4,467.08</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>182,401.07</b>	<b>166,803.50</b>
Cobros procedentes de ventas	175,357.81	152,482.42
Otras entradas de efectivo	7,043.26	14,321.08
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-177,075.13</b>	<b>-162,336.42</b>
Pagos a proveedores	-170,076.41	-154,293.89
Pagos a empleados	-5,159.10	2,960.67
Pago impuesto a la renta	-773.98	-1,669.91
Otras salidas de efectivo	-1,065.64	-9,333.29
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	-	-
Capital Social		
<b>INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>5,325.94</b>	<b>4,467.08</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>6,004.24</b>	<b>11,330.18</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>11,330.18</b>	<b>15,797.26</b>
 <b>CONCILIACIÓN</b>		
Utilidad del Ejercicio		
Utilidad antes de provisiones	4,138.91	22,235.86
(+) Ajustes por provisiones		
Impuesto a la Renta	-773.98	-1,669.91
15% Participación Trabajadores	-620.84	-3,335.38
(+) Gastos que no son desembolsos		
Depreciación	0.00	0.00
(=) Utilidad del Ejercicio real	<b>2,744.09</b>	<b>17,230.57</b>
 <b>FUENTE</b>	<b>8,607.80</b>	<b>21,277.29</b>
Disminución Cuentas por Cobrar		
Disminución Otras cuentas por cobrar	2,485.46	14,321.08
Aumento Cuentas por Pagar	315.31	660.16
Aumento Beneficios Laborales	1,249.23	6,296.05
Aumento Anticipo de Clientes	1,586.35	
Aumento en otros Pasivos	2,971.45	
 <b>USOS</b>	<b>-6,025.95</b>	<b>-34,040.78</b>
Aumento Cuentas por Cobrar	-4,960.31	-24,707.49
Disminución en otros pasivos		-2,889.91
Aumento en Otros Activos	-809.13	
Disminución en anticipos clientes	-256.51	-6,443.38
 <b>Efectivo neto proveniente de activid. operación</b>	<b>5,325.94</b>	<b>4,467.08</b>

# COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRASCUNFAU S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2019.

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRASCUNFAU S.A. está constituida legalmente en Ecuador desde abril del 2016. Está dedicada exclusivamente al transporte terrestre comercial escolar e institucional, sujetándose a las disposiciones de la ley orgánica del transporte terrestre, tránsito y seguridad vial. Su principal ámbito de acción es la provincia de Pichincha.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

## 2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, por tanto, han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico a su vez está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Las cifras de los estados financieros están presentadas en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional del Ecuador.

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 aplicadas se establecen a continuación en la nota 3.

## 3.- POLITICAS CONTABLES

### a) Presentación del Estado de Situación Financiera

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRASCUNFAU S.A. presentará las partidas contables de su Estado de Situación Financiera en forma comparativa separando los activos y pasivos, tanto corrientes como no corrientes, en función a su liquidez.

### b) Presentación del Estado de Resultados

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRASCUNFAU S.A. presentará las partidas contables del Estado de Resultados en forma comparativa agrupando las partidas en relación a la naturaleza de los gastos.

### c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

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 clasifican como activos no corrientes.

### d) Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipos 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 a resultados en el período en que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de Propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

<b>GRUPOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>VIDA UTIL ESTIMADA</b>
Equipos de Computación	3 años
Software	3 años
Vehículos	8 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

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

#### **e) Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **f) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### **g) Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### **h) Reconocimiento del Ingreso**

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRASCUNFAU S.A. reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

#### **i) Beneficios a empleados: pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. En el caso del Ecuador este beneficio se contempla en el Código del Trabajo y hace referencia a la Jubilación Patronal que establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Sin embargo, al ser una característica cualitativa de la información el EQUILIBRIO ENTRE EL COSTO Y EL BENEFICIO, que indica que los beneficios de obtener información deben exceder a los costos de suministrarla, se concluye que esta provisión no se incluirá al ser considerada onerosa su obtención.

#### **j) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **k) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

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

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 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.

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 críticos que la Administración de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSCUNFAU S.A., ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

##### **a) 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.

Durante el año 2019, COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSCUNFAU S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

##### **b) Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinarias y equipos**

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 3.d.

##### **c) Provisiones para obligaciones por beneficios definidos**

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

La Administración de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSCUNFAU S.A. estima que dada las condiciones laborales del personal no existe obligación de contratar el estudio actuarial.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Entidades financieras locales	11,330.18	15,797.26

## 6.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	13,961.78	38,669.27
Cuentas por Cobrar a Accionistas	17,803.80	3,515.59

No existe provisión en los periodos mencionados.

## 7.- COSTOS Y GASTOS

Un detalle de costos y gastos agrupados por su naturaleza es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>176,179.21</b>	<b>154,954.05</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	176,179.21	154,954.05

## 8.- IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN RESULTADOS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
<i>UTILIDADES ANTES IMPUESTOS</i>	4,138.91	22,235.86
<b>PROVISIONES POR RESULTADOS</b>	<b>1,394.82</b>	<b>5,005.29</b>
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	620.84	3,335.38
IMPUESTO A LA RENTA	773.98	1,669.91
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>2,744.09</b>	<b>17,230.57</b>

## **9.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros el 02 de junio del 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto sobre los estados financieros adjuntos.

## **10.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 02 de junio del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



HIDALGO AMAGUAÑA CUMANDA  
1709082851  
GERENTE GENERAL