

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

---

**NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO**

1.1 La Compañía de Transporte Escolar Institucional Prouni C.A, constituida bajo la normativa de la Ley de Compañías de la República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada el 26 de octubre de 2015 ante el Notario Segundo del cantón Quito Dra. Paola Delgado Loor.

Por tanto, en todas las operaciones girará con este nombre, y se regirá por las disposiciones de la Ley de Compañías, a las disposiciones que para el efecto dicte la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, de manera supletoria La Ley de Compañías y demás normas pertinentes relacionadas con las actividades que realizará la compañía y las normas que contemplan los presentes estatutos.

1.2 La duración de la compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de este contrato en el Registro Mercantil. El plazo se podrá ampliar por la Junta General de Accionistas y de igual manera la compañía se podrá disolver anticipadamente en cualquier momento sí así lo resuelva la Junta General de Accionistas en la forma prevista en las leyes y en este contrato.

1.3 El domicilio principal de la compañía será en el Distrito Metropolitano de Quito. La Compañía tiene su oficina principal para efectos tributarios domiciliada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia San Isidro, barrio Amagás del Inca, calle De Las Frutillas, número E13-204, intersección Pasaje La Paz.

1.4 El capital social es de US\$880 dólares americanos por 880 participaciones de US\$ 1 dólar cada una. Tiene por objeto principal, la prestación del servicio de transporte de autobuses escolares e institucionales de pasajeros

**NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario

**a. Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs emitidas por el Consejo de Normas Internacionales De

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

---

Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía, a menos que se indique lo contrario.

Los Estados Financieros de Compañía de Transporte Escolar Institucional Pronui C.A, comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otro Resultado Integral, Cambios en el Patrimonio y Flujos del Efectivo por el año terminado al 31 diciembre 2019. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las NIIFs para Pymes.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF'S involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de estos Estados Financieros, Estas políticas han sido definidas en función de las NIIFs vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicada de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

**b. Negocio en Marcha**

La NIIFs para PYMES parte de la hipótesis de negocio en marcha y por lo tanto la Gerencia evalúa la continuidad de las operaciones del ente contable, a menos que se indique lo contrario.

Compañía de Transporte Escolar Institucional Pronui C.A es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

**c. Unidad Monetaria**

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar estadounidense.

Los Estados Financieros se expresan en dólares y todos los valores se redondean a la unidad de mil más próxima, salvo cuando se indique lo contrario.

**d. Efectivo y equivalentes**

El efectivo y equivalentes de efectivo 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 no recurrentes. Los

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

---

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

**d. Activos y Pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los Activos Financieros se dejan de reconocer cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un Pasivo Financiero se deja de reconocer cuando se extingue, se da de baja, se cancela o se vence.

Los Activos y pasivos Financieros que la Compañía adquiera pueden ser clasificados de la siguiente manera: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

**e. Patrimonio**

El Patrimonio de la Compañía está conformado por el capital social suscrito.

**NOTA 3. TRANSICION A LA NIIF PARA LAS PYMES**

Estos estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2019 se han preparado de acuerdo con las NIIFs para Pymes.

Por lo tanto la compañía ha preparado estados financieros que cumplen con la NIIF, junto con la información comparativa correspondiente al 31 de diciembre de 2017 y por el ejercicio finalizado 2019, según

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los valores disponibles de forma inmediata y se detalla a continuación:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Caja Chica	200,00
Banco del Pacifico	3.447,38
Cooperativa Luz del Valle	6,89
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>3.654,27</b>

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

---

**NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del periodo contable en que se conocen.

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.

La Compañía mantiene cuentas por cobrar clientes en sus ventas por servicios prestados facturados y ejecutados con una antigüedad de 0 a 30 días plazo, el detalle es el siguiente:

DETALLE	VALOR
Cientes Nacionales	88.578,05
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>88.578,05</b>

**NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

**6.1 Retenciones en la fuente:**

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

**6.2 Anticipo mínimo del impuesto a la renta**

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

---

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuota. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

A partir del año 2020 el Anticipo de Impuesto a la Renta podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

La compañía mantiene en libros impuestos anticipados en el siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Anticipo IR retenido años anteriores	3.573,03
Anticipo IR retenido año corriente	2.820,16
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>6.393,19</b>

**NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación. -

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

d) Disposición de Propiedad, Planta y Equipo. -

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

La compañía está activa desde el año 2016 en la cual tendrá operaciones relacionadas con la adquisición de activos para el desenvolvimiento de sus operaciones

Los activos que la compañía mantiene hasta el 31 de diciembre de 2019 para el desarrollo de las actividades es el siguiente:

DETALLE	VALOR
Muebles y Enseres	3.731,72
(-) Depreciación Muebles y Enseres	-499,72
Equipos de Computación	1.173,25
Depreciación Equipos de Computación	-838,40
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.566,85</b>

**NOTA 8. IMPUESTOS DIFERIDOS**

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

---

- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando:

1. Existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal.
2. Se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal.
3. La Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

**NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para el pago a proveedores es de 30 días que pueden extenderse hasta 45 días.

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

La compañía mantiene deudas a corto plazo como se detalla:

DETALLE	VALOR
Proveedores Locales	87.603,55
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>87.603,55</b>

**NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

---

a) Beneficios a corto plazo. -

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo. -

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

**1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.

**2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio):** El Costo de tales beneficios fueron determinados sobre la base del criterio de la Gerencia ya que los empleados no son antiguos (menos de un año) y los ajustes no representan ningún efecto material en los estados financieros.

c) Beneficios por terminación. -

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

En el año 2019 la compañía cuenta con empleados y genero obligaciones según el siguiente detalle:

DETALLE	VALOR
OBLIGACIONES IESS	182,13
OBLIGACIONES EMPLEADOS	994,55
PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES	200,08
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>1.376,76</b>

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

---

**NOTA 11 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de:

- 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro
- 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro.
- 3) Amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores. Y,
- 4) Otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes del 23% y 24%, respectivamente; esta tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Con fecha 29 de diciembre del 2010 se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que establece entre otros aspectos importantes, las siguientes reformas tributarias:

- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.
- Creación del salario digno
- Reducción de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades al 24%, 23% y 22% para los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013 en adelante, respectivamente, en el año 2019 se establece la tarifa del 25% de impuesto a la Renta.

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

---

3) Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

4) Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período que se informa.

5) Registro de los impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Corresponde a obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas, su detalle es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Retenciones en la fuente por Pagar	537,51
Retenciones Iva por Pagar	117,81
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>655,32</b>

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

---

**NOTA 13. PASIVO LARGO PLAZO**

Corresponde a un aporte mensual entregado por los socios el que será utilizado como capital de trabajo y poder sustentar la operatividad del negocio, su detalle es el siguiente:

DETALLE	VALOR
Aporte Socios	11.626,78
<b>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b>	<b>11.626,78</b>

**NOTA 14. PATRIMONIO**

**a. Capital Social**

El capital social de la Compañía es de OCHOCIENTOS OCHENTA DOLARES (USD\$ 880.00), dividido en ochocientos ochenta participaciones ordinarias nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América (USD\$ 1,00), las mismas que se encuentran canceladas en su totalidad por lo que figura en el Estado de Situación como capital suscrito y pagado por los accionistas.

**b. Reserva Legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

La compañía en este rubro tiene el valor de US. 156.02 dólares

**c. Resultados acumulados**

En los resultados acumulados se refleja, los resultados obtenidos después de haber reconocido el pago a los trabajadores y el correspondiente impuesto a la renta

Los resultados acumulados al cierre del periodo que se informa incluyen:

a) Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2019 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Accionistas puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

b) Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía de conformidad con lo mencionado en la "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez".

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

En Resultados Acumulados la compañía mantiene el valor de US\$ 494.36, correspondientes a los resultados de los ejercicios económicos no distribuidos del 2017 y 2018

**NOTA 15. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

Los ingresos por servicios en la compañía han sido registrados basándose en el principio del devengado es decir fueron reconocidos como ingreso en la medida en que el trabajo ha sido desarrollado y aceptado por el cliente, independientemente de la facturación o cobro.

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
Transporte Escolar	253.086,81
Transporte Institucional	164.273,72
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>417.360,53</b>

**NOTA 16. COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan 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.

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

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.

Los gastos que la compañía incurrió para sus operaciones son

COSTO		406.277,91
Transporte Institucional	175.282,88	
Transporte Escolar	230.995,03	
GASTOS		23.284,25
GASTOS RELACIONADOS A PERSONAL		11.572,84
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	9.418,89	
Aportes a la seguridad social	956,74	
Bonificación	64,33	
Décimo Tercer Sueldo	137,03	
Décimo Cuarto Sueldo	146,31	
Vacaciones	221,37	
Fondo de Reserva	411,60	
Movilización	216,57	
OTROS GASTOS GENERADOS		9.112,29
Honorarios Profesionales	3.860,40	
Servicios Ocasionales	224,00	
Útiles de Oficina	650,67	
Atención Socios	44,65	
Mantenimiento Oficina	239,50	
Tasa, Contribuciones e impuestos	229,83	
Internet	166,10	
Tecnología y Sistemas	739,20	
Telefonía Celular	263,77	
Publicidad	114,24	
Soporte Tecnológico	448,00	
Mantenimiento Activos Fijos	35,00	
Atención al Personal	169,04	
Alquiler Copiadora	588,51	
Depreciación Activos Fijos	764,16	
Movilización	161,59	
Otros Gastos	77,63	
Capacitación Contable	336,00	
GASTOS FINANCIEROS		453,34
comisiones bancarias	453,34	

**COMPANIA DE TRANSPORTE ESCOLAR INSTITUCIONAL PROUNI C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2019**

GASTOS VARIOS		2.145,78
GN Retenciones Asumidas	6,96	
GN Empresa Eléctrica	382,22	
GN Varios	1.237,86	
GN Teléfono	421,42	
GN Movilización	97,32	

**NOTA 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**NOTA 18. CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no presenta contingencias que puedan afectar a los estados financieros.

**NOTA 19. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 20 de julio del 2020 y fueron presentados a los accionistas para su respectiva aprobación. Los estados financieros fueron aprobados por los Accionistas sin modificaciones con fecha 30 de julio del 2019.