

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSQUITOSEGURO**  
**S.A.**

**NOTA No. 1: ESTADO FINANCIEROS EN NIIFs**

Al 31 de diciembre de 2019 la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSQUITOSEGURO S.A. Cumple las NIIFs para Pymes y aplicado en sus estados financieros y transacciones contables toda la normativa referente a NIIFs para PYMES sin excepciones.

**NOTA No. 2: PRESENTACION RAZONABLE DE ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2019 LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSQUITOSEGURO S.A., Presenta razonablemente la situación financiera, su rendimiento financiero y los flujos de efectivo.

**NOTA No. 3: HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

Al 31 de diciembre de 2019 LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSQUITOSEGURO S.A., Es una entidad que se considera negocio en marcha En la actualidad la compañía se mantiene con un movimiento normal de transacciones, sin embargo la gerencia considera que estas se irán incrementando durante el año 2020 de manera que se mantiene la certeza de seguir como negocio en marcha.

**NOTA No. 4: POLITICAS CONTABLES**

- Frecuencia de la Información: los estados financieros completos serán presentados una vez al mes.
- Uniformidad en la presentación: los estados financieros mantendrán en todo momento uniformidad en la presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros año a año.
- Información Comparativa: los estados financieros serán presentados año a año en forma comparativa al año anterior de presentación.

- Materialidad: los rubros que conforman los estados financieros de la empresa se presentaran en función de su materialidad y/o importancia relativa.
- Conjunto Completo de estados financieros: al 31 de diciembre de cada año, la empresa presentara los siguientes estados financieros sin excepción: estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, Notas a los Estados Financieros.
- Medición en el reconocimiento inicial: los activos y pasivos de la empresa se miden al costo histórico.
- Medición Posterior: los activos financieros de la empresa se miden al costo amortizado menos el deterioro del valor.
- Medición de otros rubros diferente a activos y pasivos financieros: otros rubros diferentes a activos y pasivos financieros de la empresa se miden al costo histórico.
- Juicios: al 31 de diciembre de 2019 la empresa no mantiene juicios pendientes ni probables.
- Uniformidad en Políticas Contables: las políticas contables adoptadas por la entidad son y pretenden ser uniformes año tras año.
- Estimaciones Contables: al 31 de diciembre de 2019 los estados financieros de LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSQUITOSEGURO S.A., No incluyen estimaciones contables que requieran revelación alguna, sin embargo se detalla las políticas y criterios de Valoración :

### **PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

#### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, en el balance se presentan en el activo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

- a) Caja chica al 31 de diciembre del 2020, no registra pero este fondo designado para gastos menores que no sean realizados con el sistema financiero, si no que se realicen la cancelación con efectivo, el custodio de esta Caja es la secretaria.
- b) Banco Pacifico, cta. Cte. 0779750-08 se cierra con un saldo de \$3.684,39; el mismo que se encuentra debidamente conciliado con el saldo Bancario.

#### **Activos Financieros**

##### **3.1.1. Clasificación**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

##### **a) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar se reconocen por su valor razonable y no se considera de ninguna manera un cobro adicional por recargo de intereses, de igual manera no se determina un periodo fijo de crédito, asumiendo que el plazo de crédito lo determinara al momento de la venta del servicio.

En Esta cuenta actualmente se registra un valor de 11.249, y los Impuestos corrientes a favor por un valor de 2.064,65

##### **b) Anticipo proveedores**

Corresponde a dinero entregado por trabajos y material pagados por anticipados, pero a la fecha no se registran valores por este concepto.

## **Inventario**

### **3.4.1. Clasificación**

La empresa clasifica sus Inventarios en las siguientes categorías: a) Inventario suministros para mantenimiento vehículos, b) Inventarios herramientas de mantenimiento vehículos.

Dentro de los inventarios a la fecha no se registra ningún valor.

### **3.5. Propiedad Planta y Equipo**

#### **3.5.1. Clasificación**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos; el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no es objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<b>Concepto</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa tiene muebles y enseres por \$ 1391,46 y no se ha registrado ninguna depreciación.

### **3.6. Cuentas comerciales a pagar**

#### **3.6.1. Clasificación**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

- a) Los proveedores locales y créditos mutuos presentan un saldo de 14.840.95.
- b) Con la administración tributaria, presenta un saldo de \$803.56 que se generan del Impuesto a la Renta, Retenciones en la fuente y retenciones del IVA periodo diciembre 2019.
- c) Con el IESS y empleados, no presenta ningún 1.235.94 saldo.

**3.7.** Estos Pasivos No Corrientes, créditos otorgados por terceros Relacionados a la fecha no se registra ningún valor.

#### **3.8. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. En estos Pasivos No Corrientes, no se registra ningún préstamo otorgado por instituciones financieras.

### 3.9. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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

**El impuesto diferido** se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2019 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base determinada por el Servicios de Rentas Internas, de \$432,38; el mismo que después del cruce con retenciones en la fuente del periodo y del anticipo de impuesto a la renta cancelados en los meses de julio y septiembre, genera un impuesto a la Renta del ejercicio a cancelar.

### 3.10. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable, la Gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a la empresa.

### 3.11. Patrimonio de los Socios

El patrimonio tiene dos fuentes de reconocimiento, la primera vía aportes de socios que son los inversionistas y la segunda vía resultados del ejercicio.

- a) Capital Social corresponde a los aportes para la constitución de la empresa efectuada por los accionistas, a la fecha este Capital suscrito y pagado se registra un valor de \$800,00.
- b) La reserva Legal presenta un saldo de \$0.95, y la Reserva Facultativa un saldo de \$300,42. Como lo establecido por la Ley de Compañías.
- c) Resultados Acumulados, presenta un saldo de \$782.50, correspondientes a utilidades obtenidas y no distribuidas de años pasadas.
- d) Utilidad del Ejercicio 2019 presenta un saldo de \$729.64 después de Utilidad trabajadores y del Impuesto a la Renta 2019.

### 3.12. Reconocimiento de los Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un

Incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Los ingresos obtenidos en el año 2019 ascienden a \$221.337,04; compuesto principalmente por el servicio de transporte.

### **3.13. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **3.14. Arrendamientos y Gastos operacionales**

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

### **3.15. Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**Los gastos totales del periodo 2019** incluido el Impuesto a la renta asciende a \$220.175,02 y se encuentran clasificados de acuerdo a la naturaleza de la empresa de la siguiente manera:

Costo de ventas	\$ 0,00
<b>Total Costo del Periodo 2019</b>	<b>\$ 204.219,43</b>

+ Gastos Operativos	\$ 15.955,59
+ Gastos Financieros	\$
+ Gastos de Ventas	\$
<b>TOTAL COSTO Y GASTO</b>	<b>\$ 220.175,02</b>

### 3.16. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### 3.17. Situación Fiscal

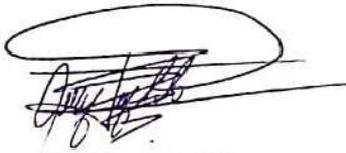
Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

#### **APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Dichas Notas a los Estados Financieros se encuentran firmadas por el Gerente y Contador.

**NOTA No. 5: TRANSICIÓN A LA NIIF's PARA PYMES**

LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANSQUITOSEGURO S.A., Desde la fecha que fue constituida se manejo bajo NIIFs para Pymes por lo que no hubo que pasar este proceso de transición, pero desde sus inicios siempre ha dado cabal cumplimiento a la normativa establecida.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Myriam Trujillo', is enclosed within a hand-drawn oval. A horizontal line extends from the right side of the signature.

**Myriam Trujillo**

**CONTADORA**