

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)**

Nota 1- Identificación de la Compañía y Actividad Económica

- Nombre de la Compañía: COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL DAYUMA YASUNI S.A.
- Ruc de la Compañía: 2290336522001
- Domicilio de la Compañía: Orellana, Puerto Francisco de Orellana, Av 9 de Octubre N° 7404 y Juan Montalvo, Barrio Central.
- Forma Legal de Constitución de la Compañía: Sociedad Anónima
- País de incorporación: Ecuador
- Actividad Económica: Servicio de Autobuses escolares y Autobuses para empleados.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL DAYUMA YASUNI S.A se constituyó el 14 de Diciembre del 2017, su objeto social es Servicio Publico exclusivo de Transporte Comercial Escolar e Institucional conforme a las Leyes de Tránsito y Reglamentos Especiales con CIU H4922.05 registro obtenido en la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS de acuerdo a nuestra actividad

Nota 2 Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las Pymes las cuales requieren 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 a llegar a diferir efectos finales.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros

2.2 Bases de Preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2015

Normas	Normas Nuevas y revisadas	Fecha de aplicación
NIIF 9	<u>Instrumentos Financieros</u> En julio de 2014 finalizó ese trabajo cuando el IASB emitió la versión completa de la NIIF 9, la cual incluye a) Un modelo para clasificar los activos financieros que se guía por las	01 de enero de 2018 con su aplicación anticipada

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)**

características de los flujos de efectivo de un activo y el modelo de negocio en el que se mantiene; b) un modelo para clasificar los pasivos financieros, incluyendo el reconocimiento en otro resultado integral, en lugar de el resultado del periodo, de las ganancias (pérdidas) que se deben al deterioro (mejora) en el riesgo crediticio propio de una entidad de los pasivos financieros que ha adoptado una entidad por medir a valor razonable; c) un único modelo de deterioro de valor de pérdidas esperadas" con proyección al futuro para los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados que requiere que las entidades contabilicen las pérdidas crediticias esperadas desde que el activo financiero se reconoce por primera vez, y se reconozcan las pérdidas crediticias totales esperadas durante el tiempo de vida del activo cuando el riesgo crediticio se ha incrementado de forma significativa desde el reconocimiento inicial; y d) un modelo de contabilidad de coberturas que alinea mas estrechamente el tratamiento contable con las actividades de gestión del riesgo de la entidad y (en la NIIF7 Instrumentos Financieros: información a revelar) proporciona mejoras en la información a revelar sobre la actividad de gestión de riesgo

NIIF 14

Cuentas de diferimientos de actividades reguladas

01 de enero de 2015

Cuentas de diferimientos de actividades reguladas fue emitida en enero de 2014. Esta define los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas como los importes de gasto o ingreso que no se reconocieran como activos o pasivos de acuerdo con otras normas, pero que cumplen con los requisitos para ser diferidos de acuerdo con la NIIF 14, porque el importe se incluye, o se espera que incluya, por el regulador de la tarifa al establecer los precios que una entidad puede cargar a los clientes por bienes o servicios con tarifas reguladas tales como gas, electricidad y agua

NIIF 15

Ingreso de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

01 de enero de 2017 con su aplicación anticipada

Ingreso de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes fue emitida en mayo de 2014, Esta establece un marco integral para la determinación del momento de reconocimiento e importe de los Ingresos de actividades Ordinarias. El principio básico en este marco es que una entidad debería reconocer los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con el cliente a cambio de un

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América-USS)**

importe que refleje la contra prestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. La Norma establece cinco pasos a seguir: identificación del contrato (contratos) con un cliente; identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato; determinación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño en el contrato; y reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño. La NIIF 15 sustituye la NIC 11 Contratos de Construcción y la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Normas	Modificaciones a las normas emitidas	Fecha de aplicación
NIIF 11	<u>Contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas</u> Contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas (Modificaciones a la NIIF 11), emitida en mayo de 2014. La NIIF 11 Acuerdos Conjuntos aborda la contabilización de las participaciones en negocios conjuntos y operaciones conjuntas. Las modificaciones añaden nuevas guías sobre la forma de contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio	01 de enero de 2015 con su aplicación anticipada
NIC 16 y NIC 38	<u>Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización</u> Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización (Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38) fue emitida en mayo de 2014. La NIC 16 Propiedades Planta y Equipo y la NIC 38 Activos Intangibles establecen el principio de la base de depreciación y amortización como el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros de un activo. Esta modificación aclara que el uso de los métodos basados en los ingresos para calcular la depreciación de un activo no es apropiado porque los ingresos de actividades ordinarias generados por una actividad que incluye el uso de un activo, generalmente refleja factores distintos de consumo de los beneficios económicos incorporados en el activo. También generalmente se supone que son una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos incorporados en un activo intangible. Esta suposición sin embargo puede ser refutada en ciertas circunstancias limitadas	01 de enero de 2015 con su aplicación anticipada

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)**

NIC 1	<u>Iniciativa sobre información a revelar</u> Iniciativa sobre información a revelar (Modificaciones a la NIC 1) fue emitida en diciembre de 2014. Las modificaciones abordan las preocupaciones expresadas sobre algunos de los requerimientos de presentación e información a revelar de la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros y asegura que las entidades puedan usar el juicio al aplicar a dichos requerimientos. Como consecuencia introduce cinco mejoras limitadas a los requerimientos de revelar información que están relacionadas con la materialidad o importancia relativa, orden de las notas subtotales políticas contables y desagregación. Las modificaciones también aclaran los requerimientos del párrafo 82A de la NIC 1 para presentar la participación de la entidad en las partidas del otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos contabilizadas utilizando el método de la participación	01 de enero de 2015 con su aplicación anticipada
MEJORAS ANUALES		
	MEJORAS ANUALES A LAS NIIF Ciclo 2012-2014 fue emitida en septiembre de 2014. Las cinco modificaciones estaban relacionadas con cuatro normas. Se requiere que las modificaciones se apliquen a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2015. Se permite la aplicación anticipada de cada una de las modificaciones	
NIIF 5	<u>Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas</u> Cambios en los métodos de disposición	01 de enero de 2015
NIIF 7	<u>Instrumentos Financieros: Información a revelar</u> Contratos de servicios de administración Aplicabilidad de las modificaciones a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios condensados	01 de enero de 2015
NIC 19	<u>Beneficios a empleados</u> Tasa de descuento; emisión en un mercado regional	01 de enero de 2015
NIC 34	<u>Información Financiera Intermedia</u> Información a revelar "en alguna otra parte de la información financiera intermedia"	01 de enero de 2015

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América-USS)

2.4 Bases de medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado
- Las provisiones de riesgo de crédito realizada sobre la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales
- Valor actual de las obligaciones por beneficios definidos
- Reconocimiento de los ingresos realizados

2.5 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de reporte así como los ingresos y gastos del periodo. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir en estimaciones.

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese periodo; o el periodo actual y periodos futuros si la revisión afecta los periodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente periodo financiero son:

a. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

b. Vida útil de propiedades planta y equipos

Las vidas útiles de propiedades planta y equipos son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del periodo durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos así como el gasto por depreciación según corresponda.

2.6 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El Efectivo y Equivalentes al 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

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

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

2.7 Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinantes que no coticen en un mercado como activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro. Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización calculado el 1% sobre la cartera corriente de cada año. Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes excepto los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes.

2.8 Propiedad Planta y Equipo

2.8.1 Medición en el momento de reconocimiento

Las partidas de propiedades planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento de la ubicación del activo. Adicionalmente se considerara como costo de las partidas de propiedades planta y equipo los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.8.2 Medición posterior al reconocimiento modelo del costo

Después del reconocimiento inicial los muebles y equipos y maquinarias son registrados al costo menos la 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

2.8.3 Método de depreciación y vida útil de propiedades planta y equipo

Se deprecia de acuerdo con 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 propiedades planta y equipo e las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL
EQ. OFICINA	10
MAQUINARIA	10
MUEBLES Y ENSERES	10
VEHICULOS	3

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América-USS)
EQ. COMPUTACION 3

2.9 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos que no cotizan en 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 se reconoce como costo financiero y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva exceptuando para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento inicial del interés resultare inmaterial. 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 financiero que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.10 Beneficios a empleados

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por venta de servicios son reconocidos mediante la aplicación de las siguientes etapas:

- a. Identificación del contrato entre las partes
- b. Identificación de las obligaciones de desempeño del contrato
- c. Determinación del precio de transacción
- d. Asignación del precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño
- e. Reconocimiento del ingreso de actividades ordinarias en la medida que se satisface una obligación de desempeño

2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos tampoco 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. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por 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.

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)**

Nota 3- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo como se muestran en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Activos Corrientes:	2.017	2.018
Efectivo y sus equivalentes	840	1824.40

Nota 4- Cuentas y Documentos por Cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

Activos Corrientes:	2.017	2.018
Cuentas por cobrar comerciales		4598.55

Nota 5- Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de impuestos corrientes se compone de:

Activos Corrientes:	2.017	2.018
Crédito Tributario IR		91.45

Nota 6-Propiedad Planta y Equipo

Un resumen de propiedad planta y equipo se componen de:

	2.017	2.018
Propiedad planta y equipos		
Muebles y Enseres		
Equipos de Oficina		494.61
(-) Depreciación Acumulada		
Propiedad Planta y Equipo		(18.02)

La variación se debe a que se la depreciación del ejercicio fiscal aumentó el valor de la depreciación acumulada

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)**

Nota 7-Cuentas y Documentos por Pagar

Un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar se componen de:

Pasivo Corriente:
Proveedores Locales no
Relacionadas

2.017	2.018
	5273.50

Nota 8-1% Retenciones en la Fuente

Un resumen del 1% Retenciones en la Fuente se componen de:

Pasivo Corriente:
1% Retenciones en la Fuente por pagar

Impuesto a la Renta por pagar

2.017	2.018
	90.54
	105.29

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2018 el capital esta constituido por 168 acciones con un valor de US\$ 5.00 de los Estados Unidos de América cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas. Dando un valor de 840 Dolares americanos

Reserva Legal

De acuerdo con los articulos 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 10% de las utilidades líquidas que reporta la entidad, para lo cual al finalizar el ejercicio la reserva legal alcanza el valor de 59.02

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)**

Reserva Facultativa

Se considera esta reserva un valor de 91.45 usd

Utilidad del Ejercicio

Se registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta, por lo que alcanza el valor de 531.19usd

Nota 9 Ingresos Operacionales

En resumen los ingresos operacionales se componen de:

**ESTADO DE RESULTADOS
INTEGRALES**

RENTA SERVICIOS PRESTADOS

2017	2018
	9745.00

Nota 9 Ingresos No Operacionales

En resumen los ingresos operacionales se componen de:

**ESTADO DE RESULTADOS
INTEGRALES**

INGRESOS NO OPERACIONALES

2017	2018
	3733.65

Nota 10 Gastos por su Naturaleza

Un detalle de los gastos por su naturaleza se componen de:

COSTOS DE VENTAS
GASTOS DE ADMINISTRACION Y
VENTA
GASTOS A EMPLEADOS
GASTO DEPRECIACION

2.017	2.01
	(9653.55)
	(2961.20)
	(58.93)
	(18.02)

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE COMERCIAL ESCOLAR E INSTITUCIONAL
DAYUMA YASUNI S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares de los Estados Unidos de América-US\$)**

Nota 11 Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva.



Alexander Malarza
Contador
Mat 036645