



SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS SIGNIFICADO

ART Artículo.
ATS Anexo Transaccional Simplificado
CC. Consorcio Concuena
CCO Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA Compañía Limitada
CNIC Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT Cámara de Transporte
CTr Crédito Tributario
GAD Gobierno Autónomo Descentralizado
IASB International Accounting Standards Board
IESBA Código de ética profesional
IESS Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA Impuesto al Valor Agregado
IR Impuesto a la renta
LORTI Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC Norma Internacional de Contabilidad
NIIF Normas Internacionales de información Financiera
RNAE Registro Nacional de Auditores Externos
RUC Registro Unico de Contribuyente
S A Sociedad Anónima
SIR Sistema Integrado de Recaudo
SRI Sistema de Rentas Internas
TC Tarjeta de crédito
TI Tecnología de la Información

USD Dólares de los Estados Unidos de América
*CONSULTORES
AUDITORES
INDEPENDIENTES*

ÍNDICE

CONTENIDO PÁGS.

Abreviaturas y siglas utilizadas

Índice

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen de los Auditores Independientes

Estados de situación financiera 1-2

Estados de resultados integral 3

Estados de flujo del efectivo 4

Notas explicativas a los estados financieros 5

Disposiciones Legales 5

Principales Políticas contables 6

Disponibilidades 13

Anticipo de Fondos 13

Cuentas y documentos por cobrar 13

Inversiones temporales 15

Activos Fijos (Bienes de Administración 15

Activos no corrientes 16

Pasivo corriente 17

Cuentas por pagar 17

Pasivo a largo plazo 18

Patrimonio 19

Estado de resultados 19

Composición de ingresos 20

Composición de gastos 21

ANEXO

Notas Reservadas

CONSULTORES

AUDITORES

INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General

de Accionistas de la compañía

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.

Cuenca, 21 de Marzo de 2018

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2017 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A., al 31 de

diciembre de 2017 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

Cuestión clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría, son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, fueron de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio 2017. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de la opinión de auditoría sobre éstos asuntos.

- Crédito Tributario

En el Estado de Situación Financiera, en la cuenta de Activo se registra un valor considerable bajo el rubro Crédito Tributario por Adquisiciones, el cual modificaría el resultado del ejercicio, en el caso que se reclasifique como gasto, en vista que la compañía en compras normales no tendría derecho a crédito tributario de acuerdo a la LORTI; y, haga el análisis y rastreo de la cuenta mencionada en base a las disposiciones legales vigentes que luego del art. 66 de dicha prescribe lo siguiente:

..... Art. (...).- Los contribuyentes que tengan como giro de su actividad económica el Transporte terrestre público de pasajeros en buses de servicio urbano, sujeto a un precio fijado por las autoridades competentes, conforme lo establece la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, tendrán derecho a crédito tributario por el IVA que hayan pagado en la adquisición local de chasis y carrocerías, que sean utilizados exclusivamente dentro del giro de su negocio y directamente relacionados con el mismo, pudiendo solicitar al Servicio de Rentas Internas la devolución de dicho IVA, de acuerdo a las condiciones previstos en el Reglamento a esta Ley.

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados.

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país, así como de los requerimientos del GAD Municipal.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los

requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la COMPAÑIA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A., de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero n con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros

La Administración de COMPAÑIA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

CONSULFINCO CIA. LTDA.

Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855
Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.*(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

ACTIVOS	Notas	2016	2017	Variación	Variación
ACTIVOS CORRIENTES		933.289,58	1.026.653,85	93.364,27	10%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	3	166.942,22	260.368,89	93.426,67	56%
ACTIVOS FINANCIEROS		524.688,07	569.845,36	45.157,29	9%
CUENTAS Y DEUDORES VARIOS	4	120.642,76	32.381,49	(88.261,27)	-73%
CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRADORES	4		13.000,00	13.000,00	
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	4	5.438,60	8.759,15	3.320,55	61%
POR COBRAR A EMPLEADOS	4		1.191,09	1.191,09	
IMPUESTOS ANTICIPADOS	4	398.606,71	514.513,63	115.906,92	29%
INVENTARIOS	6	241.659,29	195.575,59	(46.083,70)	-19%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			864,01	864,01	
ACTIVOS NO CORRIENTES		2.978.348,68	3.641.235,40	662.886,72	22%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.973.515,29	3.641.235,40	667.720,11	22%
TERRENOS	7	999.602,65	1.014.595,95	14.993,30	1%
EDIFICIOS	7	289.912,10	431.015,88	141.103,78	49%
MUEBLES Y ENSERES	7	522,57	590,12	67,55	13%
EQUIPO DE OFICINA	7	2.552,71	3.127,71	575,00	23%
EQUIPOS DE COMPUTACION	7	9.081,27	6.220,27	(2.861,00)	-32%
EQUIPO DE SEGURIDAD	7	4.062,79	4.062,79	0,00	0%
EQUIPO DE CONTROL	7	1.449,00	249,00	(1.200,00)	-83%
ACTIVOS LUBRICADORA	7	5.602,62	5.602,62	0,00	0%
VEHICULOS	7	4.023.513,37	4.827.396,18	803.882,81	20%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	7	-2.362.783,79	-2.651.625,12	(288.841,33)	12%
ACTIVOS DIFERIDOS		4.833,39		(4.833,39)	-100%
Total Activos		\$ 3.911.638,26	\$ 4.667.889,25	\$ 756.250,99	19%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PASIVO Y CAPITAL	Notas	2016	2017	Variación	Variación
Pasivos Corrientes		587.959,76	733.797,82	145.838,06	25%
PROVEEDORES	8	401.464,37	459.691,57	58.227,20	15%
OBLIGACIONES BANCARIAS	9		218.389,54	218.389,54	
OBLIGACIONES FISCALES	10	4.320,24	3.101,66	(1.218,58)	-28%
OBLIGACIONES CON EL IESS	11	4.487,44	4.591,69	104,25	2%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	11	18.573,27	20.298,26	1.724,99	9%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	8		15.185,83	15.185,83	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8	5.670,72	2.539,27	(3.131,45)	-55%
ANTICIPO DE CLIENTES	8		10.000,00	10.000,00	
PASIVOS NO CORRIENTES		885.018,70	489.063,44	(395.955,26)	-45%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		19.049,59		(19.049,59)	-100%
OBLIGACIONES BANCARIAS	9	73.707,50	469.773,83	396.066,33	537%
PROVISIÓN POR BENEFICIO A EMPLEADOS	11	20.189,23	19.289,61	(899,62)	-4%
OTROS LARGO PLAZO		775.492,06		(775.492,06)	-100%
Total Pasivos		1.472.978,46	1.222.861,26	(250.117,20)	-17%
Patrimonio					
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	12	14.800,00	14.800,00	0,00	0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	12	202.000,00	2.350.165,15	2.148.165,15	1063%
RESERVAS	1	2.815,55	2.815,55	0,00	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	12	16.677,36	18.903,14	2.225,78	13%
SUPERAVIT POR REVALUACIÓ DE PPE	12		1.052.771,85	1.052.771,85	
RESULTADOS PROV APLIC PRIMERA VEZ NIIF	12	2.350.165,15	3.838,56	(2.346.326,59)	-100%
UTILIDAD (PERDIDAS) EJERCICIO	12	2.225,78	1.733,74	(492,04)	-22%
TOTAL PATRIMONIO		2.588.683,84	3.445.027,99	856.344,15	33%
Total Pasivos & Patrimonio		\$ 4.059.436,51	\$ 4.667.889,25	\$ 608.452,74	15%

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
INGRESOS					
APORTE ACCIONISTAS	13	270.738,00	916.035,00	645.297,00	238%
INGRESOS POR MULTAS	13	25.868,61	57.440,15	31.571,54	122%
CUOTAS MANTTO UNIDADES	13	127.621,81	125.554,05	(2.067,76)	-2%
OTROS INGRESOS	13	576.257,42	230.333,52	(345.923,90)	-60%
INGRESO UNIDADES CUENCANA	13	90.662,56	89.949,60	(712,96)	
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	13	1.924.603,65	1.528.837,29	(395.766,36)	-21%
INGRESOS NO OPERACIONALES	13	2.417,85	33.339,39	30.921,54	1279%
TOTAL INGRESOS		3.018.169,90	2.981.489,00	(36.680,90)	-1%
GASTOS					
GASTOS DIRECTORIO	14	11.917,24	14.272,95	2.355,71	20%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	14	109.739,23	113.400,76	3.661,53	3%
GASTOS CONTROLADORES	14	9.910,86	13.773,02	3.862,16	39%
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	14	408.499,26	441.039,81	32.540,55	8%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	14	24.888,22	24.773,60	(114,62)	0%
GASTOS DE LOCAL	14	18.062,74	36.255,43	18.192,69	101%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	14	900,80	381,84	(518,96)	-58%
GASTOS ACCIONISTAS	14	7.197,27	32.501,42	25.304,15	352%
MANTENIMIENTO Y REPUESTOS FLOTA	14	2.361.493,68	2.220.412,59	(141.081,09)	-6%
GASTOS VARIOS	14	8.323,04	13.397,44	5.074,40	61%
REMUNERACIONES UNIDADES	14	31.219,25	36.821,92	5.602,67	18%
GASTOS PROVISIONES EMPLEADOS	14	6.477,51	4.603,26	(1.874,25)	-29%
GASTOS NO DEDUCIBLES	14		14.882,62	14.882,62	
GASTOS NO OPERACIONALES	14	15.640,80	13.238,60	(2.402,20)	-15%
TOTAL GASTOS		3.014.269,90	2.979.755,26	(34.514,64)	-1%
RESULTADOS	15	\$ 3.900,00	\$ 1.733,74	(\$ 2.166,26)	-56%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
CAPITAL SOCIAL	14.800,00	14.800,00	0,00	0%
APORTES ACCIONISTAS FUTURA CAPITALIZACIÓN	202.000,00	2.350.165,15	2.148.165,15	1063%
RESERVAS	2.815,55	2.815,55	0,00	0%
RESERVA LEGAL	2.815,55	2.815,55	0,00	0%
OTRAS RESERVAS	2.350.165,15	1.056.610,41	(1.293.554,74)	-55%
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN PPE		1.052.771,85	1.052.771,85	
RESULTADOS ACUM APLIC. PRIM. VEZ NIIF	2.350.165,15	3.838,56	(2.346.326,59)	-100%
RESULTADOS ACUMULADOS	2.366.842,51	18.903,14	(2.347.939,37)	-99%
GANANCIAS ACUMULADAS	16.677,36	18.903,14	2.225,78	13%
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	-	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.225,78	1.733,74	(492,04)	-22%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-	-	0,00	-
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	2.225,78	1.733,74	(492,04)	-22%
TOTAL PATRIMONIO:	2.588.683,85	3.445.027,99	856.344,14	33%

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	93.426,67
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	409.528,03
Clases de cobros por actividades de operación	3.018.899,24
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.018.899,24
Clases de pagos por actividades de operación	-2.609.371,21
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.172.864,58
Pagos a y por cuenta de los empleados	-319.170,00
Intereses pagados	-9.738,60
Intereses recibidos	9.042,91
Pagos Anticipados	-116.640,94
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-929.946,41
cobros en efectivo por venta de propiedad, planta y equipo	10.000,00
Pagos por adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-956.561,44
Ganancia en venta de propiedad, planta y equipo	16.615,03
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	613.845,05
Financiación por préstamos a largo plazo	613.845,05
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EFECTIVO INICIO PERIODO	166.942,22
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	260.368,89
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	1.733,74
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	337.771,83
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	303.040,96
Ajustes por gastos en provisiones	6.477,51
Ajustes por gasto por participación trabajadores	260,06
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	27.993,30
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	70.022,46
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-2.198,43
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	16.191,76
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	69.756,30
(Incremento) disminución en inventarios	46.083,70
(Incremento) disminución en otros activos	-127.885,28
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	58.227,20
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	954,83
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-1.107,62
Incremento (disminución) en otros pasivos	10.000,00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operació	409.528,04

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

La Compañía se constituyó mediante escritura pública, el 18 de diciembre del año 2000, fue inscrita en la notaría sexta de la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, Republica del Ecuador. Su objetivo principal es el Transporte Urbano de pasajeros y/o similares, brindando los siguientes servicios: popular, ejecutivo, especial y selectivo, en las diversas líneas que los competentes organismos que regulen el tránsito lo autorizaren, para lo que utilizaran vehículos debidamente acondicionados para el

efecto. La compañía, para el cumplimiento de su objetivo, podrá celebrar toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidas por la ley. Así como también la importación de vehículos y accesorios, etc. y todo acto o contrato que tenga relación con el objeto social de la Empresa.

El gobierno y la administración de la compañía está a cargo de la junta general de accionistas como máxima autoridad, de acuerdo a lo establecido en la ley de compañías, la junta debe reunirse ordinariamente por lo menos una vez al año. El directorio como órgano directivo y administrativo, está integrado por cinco miembros con sus respectivos suplentes elegidos por la asamblea, durando dos años en sus funciones. El Gerente es el Administrador General de la Compañía, es quien la representa de manera legal, judicial y extrajudicial, es la persona encargada de ejecutar las políticas emanadas por el directorio.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a. Bases de preparación de estados financieros: Los presentes Estados Financieros de

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.
(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e

Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y

(c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.
(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera

por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados

con NIIF contengan información de alta calidad que:

(a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero,

los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos

proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de

enero de 2018

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12;

enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en el

pasivo que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales

dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la

vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo

poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir

efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables

para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones

y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras

cuentas por cobrar, etc.

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.- Son activos financieros no

derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se

afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.- En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si

existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede

a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Se reconocerán inicialmente al costo. Después de

su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es

otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el

importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Cuando existe evidencia de deterioro

de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión,

para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de

las mismas.

INVENTARIOS.- Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de

la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.-

Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del

análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a

proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al

cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados

diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto

al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de

impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que

se declara.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.- Se registran los contratos, específicamente negociados, para

la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre

sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación

con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan

sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable

obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda

ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios,

o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.
(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.- En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVO INTANGIBLE.- Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su

generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.- Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.
(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES.- Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como

resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.
(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción

corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios postempleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Porción no corriente de las obligaciones

provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.- Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.
(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

PASIVO DIFERIDO.- Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del

periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

3. CAJA Y EQUIVALENTES:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	Variación
Caja (a)	14.543,43	47.010,31	32.466,88	223%
Bancos (b)	152.398,79	213.358,58	60.959,79	40%
Total	166.942,22	260.368,89	93.426,67	56%

(a) El valor registrado en Caja, corresponde principalmente a los ingresos de dinero que generan las diferentes unidades con que cuenta la empresa. La Caja Recaudo es la que mayor saldo registra al cierre, con un valor de US \$ 45,255.40 por el retiro de monedas que se hace del consorcio el viernes 27 de diciembre de 2017, fondos que serán entregados a los socios el siguiente mes. Las otras cajas corresponden a fondos rotativos que son entregados para efectuar tramites, los mismos que deben ser justificados, los saldos que aparecen corresponden a valores aun no justificados al cierre del ejercicio.

(b) Las cuentas bancarias se las controla mensualmente a través de conciliaciones bancarias, las mismas que se encuentran correctamente conciliadas, sin que se haya detectado diferencias.

4. CUENTAS POR COBRAR:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	Variación
Cientes y deudores varios (a)	120.642,76	32.381,49	-88.261,27	-73%
Cuentas por cobrar administradores	0,00	13.000,00	13.000,00	
Cuentas por cobrar accionistas (b)	5.438,60	8.759,15	3.320,55	61%
Cuentas por cobrar empleados	0,00	1.191,09	1.191,09	
Impuestos Anticipados (c)	398.606,771	514.513,63	115.906,86	29%
Total	120.642,76	569.845,36	449.202,60	372%

(a) Al 31 de diciembre del 2017 se encuentran pendientes por cobrar facturas emitidas, las mismas que se encuentran controladas por la administración.

(b) En esta cuenta se registran los valores por cobrar a los socios por reintegros o préstamos. Los diecisiete socios deudores suman un total por pagar de \$8,759.15 al 31 de diciembre de 2017.

(c) Corresponde en su mayoría a crédito tributario del IVA que se encuentra registrado en esta cuenta con un valor de US \$ 485,297.82 y el anticipo del impuesto a la renta por US \$ 25.785,15

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía no ha adoptado una política de provisión de cuentas incobrables. La LORTI estipula que se provisione el 1% del total de las cuentas por pagar.

5. INVENTARIOS:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	Variación
Repuestos	220.641,00	177.368,99	-43.272,01	-20%
Suministros y materiales	10.182,59	7.450,15	-2.732,44	-27%
Herramientas	10.835,7	10.756,45	-79,25	-1%
Total (a)	241.659,29	195.575,59	-46.083,70	-19%

(a).- Los inventarios han sido valorados correctamente al valor de mercado, la toma física del inventario fue realizada en el mes de diciembre, se encontraron diferencias mismas que fueron ajustadas. El ingreso de inventario se registra al momento de la compra pero el consumo se realiza al final del mes según reporte.

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	Variación
Seguro Unidades	-	15.063,64	15.063,64	100%
(-) Amortización acumulada	-	-14199,63	-14199,63	100%
Total (a)	-	864,01	864,01	100%

Corresponde a la contratación de seguros para poder mantener sus unidades en operación y respaldar en caso de cualquier eventualidad.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	% Tasa Anual Dep.					Dep. 2017	Total Activos
		2016	2017	Altas	Bajas		
Edificios	5	289.912,10	431.015,88	141.103,78		38.584,99	392.430,89
Terrenos	0	999.602,65	1.014.595,95	14.993,30			1.014.595,95
Muebles y enseres	10	522,57	590,12	67,55		276,95	313,17
Equipo de oficina	10	2.552,71	3.127,71	575,00		1.211,16	1.916,55
Equipo de computación	33,33	9.081,27	6.220,27		-2.861,00	4.376,32	1.843,95
Equipo de seguridad	10	4.062,79	4.062,79			2.155,47	1.907,32
Equipo de control	10	1.449,00	249,00		-1.200,00	221,52	27,48
Activos lubricadora	10	5.602,62	5.602,62			2.865,71	2.736,91
Vehículos	20	4.023.513,37	4.827.396,18	803.882,81		2.601.933,00	2.225.463,18
Total P.P.E (a)		5.336.299,08	6.292.860,52	960.622,44	-4.061,00	2.651.625,12	3.641.235,40

(a) Propiedad, planta y equipo: Al 31 de diciembre de 2017 los activos fijos han experimentado altas significativas por la compra de unidades de transporte y la revaluación de sus edificios, la Empresa no cuenta con un manual de política de activos fijos, para su reconocimiento, activación y depreciación, se ha utilizado el criterio del contador en función a la vida útil y al valor de adquisición.

8. CUENTAS POR PAGAR:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	Variación
Proveedores terceros (a)	401.464,37	459.691,57	58.227,20	15%
Cuentas por pagar accionistas	0,00	15.185,83	15.185,83	
Otras cuentas por pagar	5.670,72	2.539,27	-3.131,45	-55%
Anticipo de clientes	0,00	10.000,00	10.000,00	
Total	407.135,09	487.416,67	80.281,58	20%

(a) Proveedores: Las cuentas por pagar a proveedores registran un saldo que se encuentra debidamente respaldado y controlado por parte de la administración .

(b) Las cuentas por pagar a accionistas, estan compuestas por devoluciones accionistas por US \$ 480,36 y por fondos por pagar accionistas por US \$ 14.705,47.

(c) Otras cuentas por pagar corresponde principalmente a una obligación con el Consorcio Concuencia por US \$ 2.523,51 .

(d) Anticipo de clientes corresponde a un anticipo entregado que se liquidará posteriormente.

9. OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO Y LARGO PLAZO

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	Variación
Préstamo Banco del Austro L/P	73.707,50	469.773,83	396.066,33	537%
Préstamo Banco del Austro C/P	0,00	211.713,17	211.713,17	
Sobregiro Banco del Austro Cta. Cte.	0,00	6.676,37	6.676,37	
Total (a)	73.707,50	688.163,37	614.455,87	834%

(a) Dentro de este grupo se registra el préstamo bancario en su porción corriente, a largo plazo y el sobregiro contable de la cuenta bancaria, los mismos que se encuentran debidamente controladas con las tablas de amortización.

10. OBLIGACIONES FISCALES

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	Variación
Retenciones IVA	1.387,35	1.600,36	213,01	15%
Retenciones Renta	1.536,54	1.371,31	-165,23	-11%
Impuesto a la renta por pagar	1.089,22	0,00	-1.089,22	-100%
Anticipo Impuesto a la renta	307,13	129,99	-177,14	-58%
Total	4.320,24	3.101,66	-1.218,58	-28%

Este valor corresponde a las retenciones de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, que la compañía efectuó a sus proveedores durante el período económico 2017.

11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	Variación
Remuneraciones por Pagar	12.358,92	14.876,91	2.517,99	20%
III Sueldos Por Pagar	1.495,36	1.558,85	63,49	4%
XIV Sueldos por Pagar	3.934,5	3.862,50	-72,00	-2%
Fondo de Reserva por pagar	199,49		-199,49	-100%
Aporte mensual IESS	4.181,39	4.005,48	-175,91	-4%
Préstamos Quirografarios	46,45	118,11	71,66	154%
Préstamos Hipotecarios	259,6	468,10	208,50	80%
Provisión Jubilación Patronal L/P	14.274,24	13.579,52	-694,72	-5%
Provisión Desahucio empleados L/P	5.914,99	5.710,09	-204,90	-3%
Participación trabajadores 15%	585,00		-585,00	-100%
Total	43.249,94	44.179,56	929,62	2%

Estos rubros contemplan las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el período corriente.

Como se puede apreciar en este año la compañía registra valores tanto para la provisión para la jubilación patronal y desahucio, de acuerdo al estudio actuarial correspondiente cumpliendo con la normativa del ente de control.

12. CUENTAS PATRIMONIALES:

	2016	2017	Variación	Variación
Capital social	14.800,00	14.800,00	0,00	0%
Reservas	2.815,55	1.059.425,96	1.056.610,41	37528%
Resultados Acumulados	16.677,36	18.903,14	2.225,78	13%
Resultados Acum. Aplic. prim vez NIIF	2.350.165,15	3.838,56	-2.346.326,59	-100%
Superávit por revaluación PPE	0,00	1.052.771,85	1.052.771,85	
Aportes a futuras capitalizaciones	202.000,00	2.350.165,15	2.148.165,15	1063%
Resultado del ejercicio	2.225,78	1.733,74	-492,04	-22%
Total	2.588.683,84	4.501.638,40	1.912.954,56	74%

La compañía aplicó la NIC 8 "ERRORES FUNDAMENTALES", para corregir las contabilizaciones del patrimonio, cuyas modificaciones fueron aprobadas por el Directorio y comunicados a la Junta General de Accionistas.

31. Eventualmente, pueden descubrirse en el ejercicio corriente errores fundamentales cometidos al preparar los estados financieros de uno o más ejercicios anteriores. Estos errores pueden ser producto de errores aritméticos, errores al aplicar las políticas contables, problemas de interpretación de los hechos, fraudes o negligencias. La corrección de esos errores se incluirá, normalmente, en la determinación del resultado del ejercicio corriente.

De acuerdo a la revisión efectuada se dio confiabilidad a los saldos ajustados, con sujeción a la normativa vigente.

13. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	Variación
Venta de bienes y servicios	1.924.603,65	1.528.837,29	-395.766,36	-21%
Otros ingresos	576.257,42	230.333,52	-345.923,90	-60%
Aportes accionistas	270.738,00	916.035,00	645.297,00	238%
Ingresos unidades cuencana	90.662,56	89.949,60	-712,96	-1%
Cuotas mantenimiento unidades	127.621,81	125.554,05	-2.067,76	-2%
Ingresos no operacionales	2.417,85	33.339,39	30.921,54	1279%
Ingresos por multas	25.868,61	57.440,15	31.571,54	122%
Total Ingresos	3.018.169,90	2.981.489,00	-36.680,90	-1%

La empresa durante el presente ejercicio económico redujo sus ingresos en relación al ejercicio 2016 en el valor de \$ 36.680,90, lo cual representa el 1% de los cuales solo el rubro ventas de bienes y servicios representa el 21% del total de ingresos. En las Notas de control interno enviadas a la Gerencia se detalla las recomendación para un mejor reconocimiento del ingreso de acuerdo a la NIC 18, vigente solamente hasta el presente ejercicio económico, en vista que a partir del 1 de enero de 2018, se sustituye con la NIIF 15, por lo tanto es importante que los ingresos sean reconocidos de manera correcta.

14. GASTOS:

Este rubro está conformado por:

	2016	2017	Variación	Variación
Gastos Administrativos	109.739,23	113.400,76	3.661,53	3%
Depreciaciones Y Amortizaciones	408.499,26	441.039,81	32.540,55	8%
Mantenimiento Y Repuestos Flota	2.361.493,68	2.220.412,59	-141.081,09	-6%
Otros gastos	134.537,73	204.902,10	70.364,37	52%
Total	3.014.269,90	2.979.755,26	-34.514,64	-1%

Los gastos se redujeron en el valor de \$34.514,64 que representa el 1% con respecto al año

2014. El rubro más representativo de los egresos es el de Mantenimiento, Repuestos y Reparación, también se redujo un 6% que representó US \$ 141.081,09 con respecto al ejercicio 2016.

15. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2017 la compañía registra una utilidad de \$1.733,74 antes del reparto de las utilidades a los empleados y el pago de impuestos, disminuyendo en 56% (\$2.166,26) con respecto al periodo anterior.

Consulfinco Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.