

**COMPAÑÍA CUENCANA DE TRANSPORTE
URBANO COMCUETU SA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**EJERCICIO ECONÓMICO DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

COMPANIA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.
CUENCA - ECUADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

		2018	2019	Variación USD	Variación %
ACTIVOS	Nota	10,130,943.81	13,097,933.58	2,966,989.77	29%
ACTIVO CORRIENTE		4,876,708.20	1,719,461.43	-3,157,246.77	-65%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	3	1,359,585.84	148,395.53	-1,211,190.31	-89%
ACTIVOS FINANCIEROS		3,347,315.60	1,427,399.83	-1,919,915.77	-57%
CLIENTES Y DEUDORES VARIOS	4	1,454,696.41	59,709.13	-1,394,987.28	-96%
CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRADORES	4	13,000.00	13,000.00	0.00	0%
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	4	27,646.83	781.70	-26,865.13	-97%
CUENTAS POR COBRAR RENOVACION DE FLOTA	4	997,339.17		-997,339.17	-100%
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	4	400.00		-400.00	-100%
IMPUESTOS ANTICIPADOS	4	854,233.19	1,353,909.00	499,675.81	58%
INVENTARIOS	5	165,489.58	133,419.80	-32,069.78	-19%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	6	4,317.18	10,246.27	5,929.09	137%
ACTIVOS NO CORRIENTES		5,254,235.61	11,378,472.15	6,124,236.54	117%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7	5,254,235.61	11,378,472.15	6,124,236.54	117%
TERRENOS	7	1,014,595.95	1,014,595.95	0.00	0%
EDIFICIOS	7	431,015.88	431,015.88	0.00	0%
MUEBLES Y ENSERES	7	590.12	590.12	0.00	0%
EQUIPOS DE OFICINA	7	3,399.71	3,768.71	369.00	11%
EQUIPOS DE COMPUTACION	7	6,220.27	6,755.27	535.00	9%
EQUIPOS DE SEGURIDAD	7	4,062.79	4,062.79	0.00	0%
ACTIVOS LUBRICADORA	7	5,602.62	5,602.62	0.00	0%
VEHICULOS	7	6,746,086.48	13,294,489.13	6,548,402.65	97%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	7	-2,957,338.21	-3,382,408.32	-425,070.11	14%
Total Activos		10,130,943.81	13,097,933.58	2,966,989.77	29%
PASIVO Y CAPITAL					
PASIVO CORRIENTE		5,554,857.49	3,801,698.52	-1,753,158.97	-32%
PROVEEDORES	8	2,545,287.50	2,747,801.23	202,513.73	8%
OBLIGACIONES BANCARIAS	9	366,389.07		-366,389.07	-100%
OBLIGACIONES FISCALES	10	21,545.28	11,256.25	-10,289.03	-48%
OBLIGACIONES CON EL IESS	11	4,942.73	3,668.91	-1,273.82	-26%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	11	6,742.54	5,874.82	-867.72	-13%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	8	2,557,695.48	655,214.01	-1,902,481.47	-74%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8	43,254.89	73,383.30	30,128.41	70%
ANTICIPO CLIENTES	8	9,000.00	304,500.00	295,500.00	3283%
PASIVO NO CORRIENTES		1,130,395.12	5,847,151.79	4,716,756.67	417%
OBLIGACIONES BANCARIAS	9	1,103,384.76	5,833,730.94	4,730,346.18	429%
PROVISION POR BENEFICIO A EMPLEADOS	11	27,010.36	13,420.85	-13,589.51	-50%
Total Pasivos		6,685,252.61	9,648,192.26	2,962,939.65	44%
Patrimonio					
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	12	612,000.00	612,000.00	0.00	0%
APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN	12	1,752,965.15	1,752,965.15	0.00	0%
RESERVAS	12	3,294.42	3,362.21	67.79	2%
RESULTADOS ACUMULADOS	12	19,819.96	20,416.57	596.61	3%
SUPERAVIT POR REVALUACION DE PPE	12	1,052,771.85	1,052,771.85	0.00	0%
RESULTADOS PROV APLIC PRIMERA VEZ NIIF	12	3,838.56	3,838.56	0.00	0%
Perdida o Utilidad	12	1,001.26	3,728.93	2,727.67	272%
TOTAL PATRIMONIO		3,445,691.20	3,449,083.27	3,392.07	0%
Total Pasivos & Patrimonio		10,130,943.81	13,097,933.58	2,966,989.77	29%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Freddy Marcelo Moran Vasquez
 REPRESENTANTE LEGAL
 COMCUETU S.A

Ing CPA Doris Salas
 CONTADORA
 COMCUETU S.A

**COMPANIA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.
CUENCA - ECUADOR**

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

	NOTAS	2018	2019	VARIACION USD	VARIACION %
INGRESOS					
APORTE ACCIONISTAS	13	437,044.68	380,307.90	-56,736.78	-13%
INGRESOS POR MULTAS	13	1,179.00	26.50	-1,152.50	-98%
CUOTA MANTENIMIENTO UNIDADES	13	1,842,599.14	317,506.11	-1,525,093.03	-83%
OTROS INGRESOS	13	379,753.72	372,149.53	-7,604.19	-2%
INGRESO UNIDADES CUENCANA	13	249,704.09	289,311.59	39,607.50	16%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	13	284.10	135.60	-148.50	-52%
INGRESOS NO OPERACIONALES	13	8,170.68	315,691.29	307,520.61	3764%
TOTAL INGRESOS		2,918,735.41	1,675,128.52	-1,243,606.89	-43%
GASTOS					
GASTOS ADMINISTRATIVOS	14	278,714.18	378,674.29	99,960.11	36%
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	14	339,246.06	437,548.44	98,302.38	29%
MANTENIMIENTO Y REPUESTOS FLOTA	14	2,146,972.60	527,900.37	-1,619,072.23	-75%
OTROS GASTOS	14	152,801.31	326,618.44	173,817.13	114%
TOTAL GASTOS		2,917,734.15	1,670,741.54	-1,246,992.61	-43%
RESULTADOS	15	\$ 1,001.26	\$ 3,728.93	\$ 2,727.67	272%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Freddy Marcelo Moran Vasquez
REPRESENTANTE LEGAL
COMCUETU S.A

Ing CPA Doris Salas
CONTADORA
COMCUETU S.A

**COMPANIA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.
CUENCA - ECUADOR**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2019
INCREMENTO NETO(DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-1,211,190.31
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	848,909.45
Clases de cobros por actividades de operación	3,525,163.04
cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2,711,319.19
otros cobros	813,843.85
Clases de pagos por actividades de operación	-2,676,253.59
pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2,511,652.54
pagos a y por cuenta de los empleados	-164,601.05
intereses pagados	
pagos anticipados	
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-6,206,162.15
cobros en efectivo por venta de propiedad, planta y equipo	
pagos por adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-6,206,162.15
ganancia en venta de propiedad, planta y equipo	
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	4,146,062.39
Financiación por préstamos a largo plazo	4,963,445.97
pagos por financiación de prestamos	-599,488.86
intereses pagados	-307,894.72
otros por financiación interna	90,000.00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN 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	-1,211,190.31
EFFECTIVO INICIO PERIODO	1,359,585.84
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	148,395.53
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	4,386.98
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	455,109.59
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	437,548.44
Ajustes por gastos en provisiones	16,903.10
ajustes por gasto por participación trabajadores	658.05
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	389,412.88
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	1,019,372.42
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	1,400,219.16
(Incremento) disminución en inventarios	32,069.78
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	205,621.57
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-2,248,337.99
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-5,942.55
Incremento (disminución) en otros pasivos	-13,589.51
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	848,909.45


Ing. Freddy Marcelo Moran Vasquez
REPRESENTANTE LEGAL
COMCUETU S.A


Ing CPA Doris Salas
CONTADORA
COMCUETU S.A

**COMPANIA CUENCANA DE TRANSPORTE URBANO COMCUETU S.A.
CUENCA - ECUADOR**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Descripción	2018	2019	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
CAPITAL SOCIAL	612,000.00	612,000.00	0.00	0%
APORTES ACCIONISTAS FUTURA CAPITALIZACIÓN	1,752,965.15	1,752,965.15	0.00	0%
RESERVAS	3,294.42	3,362.21	67.79	2%
RESERVA LEGAL	3,294.42	3,362.21	67.79	2%
OTRAS RESERVAS	1,056,610.41	1,056,610.41	0.00	0%
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN PPE	1,052,771.85	1,052,771.85	0.00	0%
RESULTADOS ACUM APLIC PRIM. VEZ NIIF	3,838.56	3,838.56	0.00	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	19,819.96	20,416.57	596.61	3%
GANANCIAS ACUMULADAS	19,819.96	20,416.57	596.61	3%
(-) PERDIDAS ACUMULADAS			0.00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	851.07	3,728.93	2,877.86	338%
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	851.07	3,728.93	2,877.86	338%
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO				
TOTAL PATRIMONIO	3,445,541.01	3,449,083.27	3,542.26	0%



Ing. Freddy Marcelo Moran Vasquez
REPRESENTANTE LEGAL
COMCUETU S.A



Ing CPA Doris Salas
CONTADORA
COMCUETU S.A

RATIOS FINANCIEROS

Liquidez: El índice de liquidez corriente demuestra para el año 2019 que la empresa por cada dólar que tiene como obligación en el corto plazo, posee \$0.45 para cubrir con la misma; mientras que el índice de prueba ácida muestra que por cada dólar que posee como obligación, cuenta con \$0.42 para cubrirla, sin considerar el inventario. En relación al ejercicio anterior, se puede observar que la liquidez de la compañía ha disminuido.

				2018	2019
LIQUIDEZ	=	<u>activo corriente</u>	=	0.88	0.45
CORRIENTE		pasivo corriente			
PRUEBA	=	<u>activo cte -</u>	=	0.85	0.42
ÁCIDA		inventario			
		pasivo corriente			

Cartera.- Del total vencido por la compañía, el 4% se encuentra pendiente de cobro, según el primer índice. La cartera posee una rotación de 22 veces al año, y en promedio se recupera cada 16 días.

				2018	2019
PORCENTAJE DE CARTERA	=	$\frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}}$	=	85%	4%
ROTACIÓN DE CARTERA	=	$\frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}}$	=	1	22
PERIODO PROM DE COBRANZA	=	$\frac{\text{ctas por cobrar} * 365}{\text{ventas}}$	=	312	16

Rentabilidad.- La rentabilidad de la compañía frente a las ventas es del 0.26 %, mientras que el retorno sobre la inversión es del 0.3%, índices que no se los puede asumir como información necesaria para una toma de decisiones, en vista que los parámetros de análisis están por otro sentido; sin embargo se los ha incluido únicamente como referenciales.

					2018	2019
RENTABILIDAD NETA EN VENTAS	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$	=		0.03%	0.26%
ROI	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$	=		0.01%	0.03%

1.- OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

La Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A., 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 Azua, República 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 utilizarán 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, 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; 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 General es el Administrador General de la Compañía, es quien la representa judicial y extrajudicial, es la persona encargada de ejecutar las políticas emanadas por el directorio.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

a. Bases de preparación de estados financieros: Los presentes Estados Financieros de la 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) emitida por el IASB (International Accounting, Estándar Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributario Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la empresa, entre otras.

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 estos 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 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 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.

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.

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 equivalentes 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 fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

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 DISPONIBLES PARA LA VENTA.- Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI – Superávit de Activos Financieros Disponibles para la venta).

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.

(-) PROVISION 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).

(-) PROVISION 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.

(-) PROVISION 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 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 de 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.

CONSTRUCCIONES 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.

PROPIEDAD, 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 de 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 período 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 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 registrará las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministros 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 período 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 una 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 puede 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.

ACTIVO 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.

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.

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 financieros 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.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- 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.

CUENTA 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.

OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la institución.

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.

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 y la compañía.

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.

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 período 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.

INGRESOS DE CLIENTES.-

La NIIF 15 podría ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 01 de enero del 2018; determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes; los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- Identifique el contrato con el cliente;
- Identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- Determine el precio de la transacción;
- Asigne el precio de la transacciones a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; Y
- Reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisface la obligación de desempeño.

3. CAJA Y EQUIVALENTES:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación USD	Variación %
Caja (a)	5,521.45	9,311.02	3,789.57	69%
Bancos (b)	1,354,064.39	139,084.51	-1,214,979.88	-90%
Total	1,359,585.84	148,395.53	-1,211,190.31	-89%

- (a) El valor de \$ 9,311.02 registrado en Caja, corresponde a los ingresos de dinero que generan las diferentes unidades con que cuenta la empresa. El control de la caja chica y fondos rotativos es periódica a través de arquezos y revisión al momento de la reposición de la misma, de los valores que se utilizan principalmente para compras o gastos emergentes.

- (b) El valor de \$ 139,084.51 registrado en bancos se encuentra según las conciliaciones bancarias, las mismas que se encuentran correctamente conciliadas, sin que la firma auditora haya detectado diferencias.

4.- CUENTAS POR COBRAR:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación USD	Variación %
Cientes y deudores varios (a)	1,454,696.41	59,709.13	-1,394,987.28	-96%
Ctas por cobrar administradores (b)	13,000.00	13,000.00	0.00	0%
Ctas por cobrar accionistas (c)	27,646.83	781.70	-26,865.13	-97%
Ctas por cobrar renovación de flota	997,339.17		-997,339.17	-100%
Cuentas por cobrar empleados	400.00		-400.00	-100%
Impuestos Anticipados (d)	854,233.19	1,353,909.00	499,675.81	58%
Total	3,347,315.60	1,427,399.83	-1,919,915.77	-57%

- (a) En esta cuenta se registra el valor de \$ 59,709.13 que corresponde a anticipos a proveedores, por la adquisición de las nuevas unidades.
- (b) Las cuentas por cobrar administradores corresponden a administradores anteriores sin que se pueda recuperar los mismos, la compañía debería realizar provisiones para cuentas incobrables, peor aun cuando no existe documentos de soporte.
- (c) Las cuentas por cobrar a accionistas asciende al valor de \$781.70, de cuotas impagas de cinco accionistas por infracciones a la EMOV, siniestros incurridos a responsabilidad del socio y que se encuentra por recaudar.
- (d) El registro de esta cuenta agrupa los anticipos de impuesto a la renta; crédito tributario por adquisiciones de chasis y carrocería; retenciones en la fuente recibidas en el año 2019; crédito tributario por retenciones de IVA; el IVA sin derecho a crédito tributario la misma que debe ser renombrada en vista que no representan derechos para la compañía, lo cual sobrevalora el activo de la compañía.

5. INVENTARIOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación USD	Variación %
Repuestos	147,596.94	117,634.62	-29,962.32	-20%
Suministros y materiales	7,556.28	6,109.07	-1,447.21	-19%
Herramientas	10,336.36	9,676.11	-660.25	-6%
Total (a)	165,489.58	133,419.80	-32,069.78	-19%

- (a) En este rubro se registra los inventarios de repuestos, los mismos que son controlados periódicamente por contabilidad y se realizan inventarios físicos cada cierto tiempo.

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación USD	Variación %
Seguro Unidades	16,655.73	15,369.39	-1,286.34	-8%
(-) Amortización acumulada	-12,338.55	-5,123.12	7,215.43	-58%
	4,317.18	10,246.27	5,929.09	137%

- (a) Corresponde a la póliza de responsabilidad civil contratado para los diferentes vehículos que prestan el servicio de transporte urbano, y, que se van amortizando mensualmente de acuerdo a la vigencia del contrato.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	% tasas depreciación	2018	2019	ALTAS	Depreciación 2019 (b)	Total Activos
Edificios	5	431,015.88	431,015.88	0.00	53,362.51	377,653.37
Terrenos	0	1,014,595.95	1,014,595.95	0.00	0.00	1,014,595.95
Muebles y enseres	10	590.12	590.12	0.00	395.03	195.09
Equipos de oficina	10	3,399.71	3,768.71	369.00	2,154.87	1,613.84
Equipos de computación	33.33	6,220.27	6,755.27	535.00	6,117.01	638.26
Equipos de seguridad	10	4,062.79	4,062.79	0.00	2,944.83	1,117.96
Activos lubricadora	10	5,602.62	5,602.62	0.00	3,787.55	1,815.07
Vehículos	15	6,746,086.48	13,294,489.13	6,548,402.65	3,313,646.52	9,980,842.61
Total P.P.E (a)		8,211,573.82	14,760,880.47	6,549,306.65	3,382,408.32	11,378,472.15

- (a) Los activos fijos de la compañía cuentan con un manejo de control de activos para su registro, reconocimiento y control, en lo concerniente a los vehículos estos se incrementaron al cierre del ejercicio en \$6,548,402.65 producto de la renovación de la flota de la empresa, quedando fuera de circulación bajo la cuenta contable vehículos disponibles para la venta un valor de \$ 1,918,019.00 del valor total de vehículos, y que fueron depreciados hasta el día de su renovación.
- (b) El cálculo de las depreciaciones se está efectuando en base a la legislación tributaria vigente, según los porcentajes antes mencionados.

8. CUENTAS POR PAGAR:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación USD	Variación %
Proveedores terceros (a)	2,545,287.50	2,747,801.23	202,513.73	8%
Ctas por pagar accionistas (b)	2,557,695.48	655,214.01	-1,902,481.47	-74%
Otras cuentas por pagar (c)	43,254.89	73,383.30	30,128.41	70%

Anticipo de clientes (d)	9,000.00	304,500.00	295,500.00	3283%
Total	5,155,237.87	3,780,898.54	-1,374,339.33	-27%

- (a) Proveedores: Las cuentas por pagar a terceros registran un saldo que se encuentra debidamente controlada por parte de la compañía y su alto monto corresponde al proceso de renovación de la flota.
- (b) Cuentas por pagar accionistas: correspondiente a los aportes que realiza cada una de ellos para la renovación de la flota, y que posteriormente la Junta de Accionistas resolverá su destino, ya sea para Aportes Futura Capitalización, sea como ingreso o se les devuelva a los accionistas que estará a decisión de la Junta.
- (c) Las otras cuentas por pagar corresponden a remuneraciones por pagar por \$ 9,868.16 y el rubro de Caja común por \$ 63,515.14, las mismas que se encuentran controladas e identificadas.
- (d) La cuenta anticipo de clientes, al ser transitoria se irá liquidando con la presentación de las facturas correspondientes.

9. OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO Y LARGO PLAZO

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación USD	Variación %
Préstamo Banco del Austro L/P	1,103,384.76	5,833,730.94	4,730,346.18	429%
Préstamo Banco del Austro C/P	366,389.07		-366,389.07	-100%
Total (a)	1,469,773.83	5,833,730.94	4,363,957.11	297%

- (a) Registra valores por concepto de financiamiento con el Banco del Austro clasificado en corto y largo plazo, valores registrados en base a las tablas de amortización correspondientes, y, que provienen por la renovación de la flota.

10. OBLIGACIONES FISCALES

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación USD	Variación %
Retenciones IVA	1,093.29	1,181.21	87.92	8%
Retenciones Renta	20,451.99	10,075.04	-10,376.95	-51%
Total (a)	21,545.28	11,256.25	-10,289.03	-48%

- (a) Este valor corresponde a las retenciones de IVA e Impuesto a la Renta, que la compañía efectuó a sus proveedores durante el mes de diciembre del año 2019 y que se liquidarán en enero del año 2020.

11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

			Variación	
	2018	2019	USD	Variación %
Remuneraciones por pagar	16,478.48	9,868.16	-6,610.32	-40%
XIII sueldo por pagar	2,050.20	2,606.84	556.64	27%
XIV sueldo por pagar	4,665.31	2,573.18	-2,092.13	-45%
Aporte mensual IESS	4,398.36	3,114.35	-1,284.01	-29%
Préstamos Quirografarios	76.28	36.46	-39.82	-52%
Préstamos Hipotecarios	468.09	468.10	0.01	0%
Provisión Jubilación Patronal L/P	21,110.14	9,795.59	-11,314.55	-54%
Provisión Desahucio empleados L/P	5,900.22	3,625.26	-2,274.96	-39%
Participación trabajadores 15%	27.03	694.80	667.77	2470%
Fondos de reserva por pagar		50.00	50.00	100%
Total (a)	55,174.11	32,832.74	-22,341.37	-40%

(a) 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.

Las provisiones por beneficios sociales se encuentran correctamente calculadas así mismo se registra valores por reservas de jubilación patronal y desahucio, de acuerdo al estudio actuarial correspondiente, cumpliendo con la normativa del ente de control.

12. CUENTAS PATRIMONIALES:

Este rubro está conformado por:

			Variación	
	2018	2019	USD	Variación %
Capital social	612,000.00	612,000.00	0.00	0%
Reservas	2,815.55	3,362.21	546.66	19%
Resultados Acumulados	20,298.83	20,416.57	117.74	1%
Resultados Acum. Aplic. Primera vez NIFF	3,838.56	3,838.56	0.00	0%
Superavit por revaluación PPE	1,052,771.85	1,052,771.85	0.00	0%
Aportes a futuras capitalizaciones	1,752,965.15	1,752,965.15	0.00	0%
Total (a)	3,444,689.94	3,445,354.34	664.40	0%

(a) Estos rubros corresponden a los movimientos que han venido experimentando en el ejercicio económico.

13. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación USD	Variación %
Ventas de bienes y servicios	284.10	135.60	-148.50	-52%
Otros Ingresos	379,753.72	372,149.53	-7,604.19	-2%
Aportes accionistas	437,044.68	380,307.90	-56,736.78	-13%
Ingresos unidades cuencana	249,704.09	289,311.59	39,607.50	16%
Cuotas mantenimiento unidades	1,842,599.14	317,506.11	-1,525,093.03	-83%
Ingresos no operacionales	8,170.68	315,691.29	307,520.61	3764%
Ingresos por multas	1,179.00	26.50	-1,152.50	-98%
Total Ingresos (a)	2,918,735.41	1,675,128.52	-1,243,606.89	-43%

(a) Los ingresos de la compañía durante el ejercicio económico 2019 disminuyeron en \$1,243,606.89 lo que representa una disminución del 43% en relación al ejercicio anterior. Esto se debe en su mayoría a la reducción en la cuota de mantenimiento unidades.

14. GASTOS.

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación USD	Variación %
Gastos Administrativos	278,714.18	378,674.29	99,960.11	36%
Depreciaciones y Amortizaciones	339,246.06	437,548.44	98,302.38	29%
Mantenimiento y Repuestos Flota	2,146,972.60	527,900.37	-1,619,072.23	-75%
Otros Gastos	152,801.31	326,618.44	173,817.13	114%
Total Gastos (a)	2,917,734.15	1,670,741.54	-1,246,992.61	-43%

(a) Los gastos de la compañía se disminuye en \$ 1,246,992.61 que representa una reducción del 43% con respecto al ejercicio anterior, por el decremento en gastos por mantenimiento y repuestos de las unidades como resultado de su renovación.

15. RESULTADOS DEL EJERCICIO

En el año 2019 la Compañía Cuencana de Transporte Urbano registra una utilidad de \$ 4,386.98 antes del reparto de las utilidades a los empleados y el pago de impuestos, incrementando en el 338% (\$ 3,385.72) con respecto al período anterior.

