

NOTAS LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

URBAXPRESS S.A.- Sociedad anónima constituida el 4 de noviembre de 1994, de conformidad con las leyes ecuatorianas, sus actividades económicas son: la prestación del servicio transporte urbano de pasajeros, conforme a las autorizaciones que reciba de los competentes organismos de Tránsito y Transporte Terrestre.

Se encuentra regulada por la ley orgánica de transporte terrestre y seguridad vial, ley de compañías, ley de régimen tributario interno, estatutos, reglamentos internos vigentes, normas y demás disposiciones legales establecidas para las compañías de esta índole.

PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. -

Los estados financieros del 2019, se encuentran bajo la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías; para su preparación se han observado las normas NIIF, se han aplicado criterios contables observando las políticas administrativas y observando la normatividad tributaria.

Los presentes estados financieros; se han preparado a partir de los registros contables que reposan en la compañía Urbaexpress.

Los estados financieros fueron aprobados en Junta de Accionistas de fecha:

La información a revelar, representa fielmente el uso eficaz de los recursos. Las transacciones se agrupan por clases, de acuerdo con su naturaleza y función.

Los informes financieros; se elaboraron; como un recurso informativo de gran valor para medir los rendimientos y la posición financiera de la compañía URBAXPRESS. Sin duda alguna con ellos se puede evaluar la gestión, saber los beneficios económicos que se han logrado y decisiones relevantes para la organización.

El estado financiero presenta razonablemente, la **situación financiera, el rendimiento financiero** y los **flujos de efectivo** de la compañía, se realizan ajustes en ciertas partidas de los estados financieros que la gerencia ha concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable. La compañía presenta un juego completo de estados financieros: Balance General; Estado de Resultados Integral el cual da una visión de los resultados de la entidad. Los elementos del estado de resultados que normalmente se incluyen son: Ingresos observando sus principios para reconocerlos como tal. Gastos los cuales son erogaciones que se producen para el normal desarrollo de las actividades de la compañía.

Los gastos son desglosados por la naturaleza.

ORI. - Este segmento se presenta dentro del estado de resultados integral. Este registra ganancias o pérdidas producto de las tendencias de activos, y los cambios en sus valores razonables. En este año se realizaron nuevas mediciones de los planes de beneficios empleados.



En este periodo no han existido cambios en las estimaciones contables, los cuales pueden producir cambios en el ejercicio corriente o futuro. Por tanto, no se revela efectos de cambio en activos, pasivos, ingresos y gastos del periodo corriente.

La entidad no ha corregido errores materiales de periodos anteriores, no hay cambios en el patrimonio, en lo que se refiere a la partida resultados acumulados.

La administración ha creído conveniente que los estados financieros suministren información fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, por ello no se ha requerido cambios en las políticas contables.

Los activos y pasivos, se presentan como categorías separadas en corrientes y no corrientes; atendiendo su grado de liquidez. Los importes de las cuentas por cobrar o pagar, se recupera y cancelan en los tres o cuatro meses subsiguientes del año posterior a la fecha del ejercicio 2019.

Los activos y, pasivos por impuestos corrientes, se presenta separadamente del resto de activos y pasivos.

El rendimiento del periodo que se informa es presentado en único Estado de Resultados Integral.

La información en el estado de Cambios del Patrimonio incluye: resultado integral, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del ejercicio, se revela por separado los cambios; luego se incluye por separado el beneficio o pérdida. En este periodo no se presentan cambios en las participaciones.

La entidad aplica el método directo para elaborar el flujo de efectivo, el cual presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos.

El **Estado de flujo de efectivo** informa sobre los cambios históricos en el **efectivo** y equivalentes del **efectivo** durante el ejercicio 2019, clasificándolos según actividades de operación, de inversión y de financiación. Operación. - Ingreso de cuotas de los accionistas, venta de artículos de almacén, los de operación-pagos, se derivan de pagos a proveedores de bienes y servicios, pago a empleados, impuestos a las ganancias pagadas. Actividades de inversión. - Adquisición de propiedad planta y equipo, Actividades de Financiamiento. - Pagos de dos préstamos bancarios.



ACTIVOS

Se valorizan a costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Los activos, son recursos controlados por la compañía.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. - Recursos controlados por la entidad producto de sucesos pasados, del cual se espera obtener beneficios económicos futuros. Se espera usar más de un periodo de tiempo.

Medición al reconocimiento. - Propiedad planta y equipo son medidos al costo (precio de adquisición) se suman costos directamente atribuibles a la ubicación del activo, así como también costos de remodelación para que el bien sea funcional; cuando se hace uso del bien las mejoras se registran en la cuenta del gasto respectivo.

En este año finalizó la construcción de la Sede:

Costos de adquisición		+	Costos Atribuibles	=	Valor Activo
Edificios (año 2018)	64,115.20	+	1,581.99	=	65,697.19
Edificios 2019		+	128,869.97	=	194,567.16

Medición posterior. - Luego del reconocimiento inicial, la medición posterior será el modelo de costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida o deterioro del valor acumulado; excepto terrenos. Para edificios se actualizará el saldo contable a valor de mercado dentro del periodo que establezca la administración. De esta manera se considera que se incrementa los ratios financieros de solvencia.

El tratamiento contable luego de la revaluación; será eliminado la depreciación acumulada contra el costo histórico. Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio en la cuenta superávit de revaluación. Si sucede lo contrario existe un decremento se reducirá el importe en el libro del activo, esta disminución se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio en la cuenta pérdida por revaluación.

Los factores para la determinación de la vida útil, se valora el desgaste físico previsto.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso; utilizando el método lineal recto. En este periodo finalizó la construcción de la sede; en dicho periodo se habilita su uso; en cuyas oficinas funcionan la parte administrativa de la misma; se realizó la respectiva depreciación. La estimación contable prospectiva para determinar su valor residual se basa en el informe de gerencia, el valor de \$ 40,000.



Los elementos que constituyen propiedad Planta y Equipo son: muebles y enseres, equipo de oficina y de cómputo, edificios; terrenos, equipo de telecomunicaciones. Se considera para la depreciación para muebles y equipo de oficina 10 años de vida útil.

Este periodo conforme acta administrativa, se dieron de baja equipos de oficina, a pesar de no haberse depreciado en su totalidad, los equipos al encontrarse obsoletos se los almacenaba; esto implicaba costos para la compañía, por tanto, la administración decide darlos de baja. Se disminuye la cuenta depreciación acumulada equipo de oficina (\$ 1,485.53); se reduce el importe en el libro de equipo de oficina (\$ 2,310.00), la diferencia se carga a la cuenta de gasto por pérdida del activo (\$ 824.47). En este periodo se adquirió equipos por\$ 547.32.

Los equipos de computación y software se deprecian en 3 años de vida útil; el software-financiero a pesar de estar totalmente depreciado, se mantiene en el libro de activos, porque continua en uso (\$ 2,335.04); el software de facturación electrónica en uso continúa depreciándose (\$ 700).

Los equipos de telecomunicaciones; existe incremento por la adquisición de cámaras \$ 880.84.

Muebles y enseres, se incrementa por la adquisición de muebles para uso de la planta administrativa (\$ 1,487,86).

La cuenta edificios, se considera un valor residual de \$40,000 cuya vida útil se estima para 20 años. Se reevalúa por los cambios en la demanda del mercado, conforme informe administrativo, con soporte de un perito. La obra-sede inicio en diciembre 2018 finalizo en mayo 2019 registrándose en construcciones en proceso; para finalmente enviar a edificios a costo histórico según políticas financieras.

Los terrenos, y los edificios son activos separables, la entidad los contabiliza por separado, a pesar de que se los adquirió de forma conjunta. Terrenos\$ 58,295.14, se lo mantiene a costo histórico.

Bases de medición. - Se consideran:

- Disposiciones administrativas (Acta de activos con o sin aprobación directorio).
- Pérdida por deterior de valor o ganancias por reevalúo
- Depreciación. —Método lineal, considerado adecuado para aplicar sobre los bienes de la compañía, por cuanto es una distribución sistemática e igual en todos los periodos durante la vida útil del activo.

INVENTARIOS. - Dentro de su objeto social; la compañía mantiene inventario de repuestos destinados a la venta. El valor razonable es a su costo; no existieron costos directos atribuibles como: costo de transporte; ni costos indirectos los gastos administrativos no inciden en su costo. Para el cálculo del costo de inventario se utiliza el método del promedio ponderado.



INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

Acuerdos contractuales que la compañía pacta con sus socios y terceras personas jurídicas o naturales, producto de lo cual se producen Activos Financieros y Pasivos Financieros.

ACTIVOS FINANCIEROS

Efectivo y Equivalente al efectivo. - Incluye efectivo en Caja General, caja chica, los depósitos a la vista en entidades financieras. En este periodo no se han adquirido inversiones financieras a corto plazo.

Caja chica.....	\$ 200.00
Banco Loja- Coop Jep Fondo Administrativo.....	\$ 22,170.09
Banco Loja-Fondo reparaciones componentes mecánicos....	\$ 28,898.06
Banco Loja- Coop Jep Fondo cubrir siniestros.....	\$ 1,730.30
Banco Loja-Fondo adquisición repuestos.....	\$ 8,379.87

Cuentas por Cobrar (Corrientes).- No se crearon cuentas con partes no relacionadas. Por lo que no se provisiona el 1% por deterioro de clientes. La cuenta contable se alimenta con los créditos que se dan a los accionistas por la venta de artículos de almacén. Las transacciones financieras nos son acuerdos de venta que determinen un interés a cobrar, se consideran intereses implícitos. Al cierre del año se observa cartera por ventas de artículos de almacén la cantidad de \$ 6,480.66, determinando su valor actual (valor razonable) para conocer si existe deterioro en las mismas. La gerencia considera intereses implícitos si la cuenta por cobrar al socio por la venta de artículos de almacén, superan los 6 meses, el valor de \$ 24.11 correspondiente al deterioro de los instrumentos financieros. No se efectúa registro contable al representar el 0.01617% del total de gasto, sus instrumentos financieros son valorados al costo cuando se estima su pago en condiciones normales de mercado 30,60,90,180 días plazo.

PASIVOS

Obligaciones presentes, surgidas de sucesos pasados, son reconocidas como pasivos por que hay un alto grado de fiabilidad que ocurrirá salida de recursos. También se considera pasivo a las obligaciones contractuales siendo estas legales como: contratos, convenios, facturas ó; implícita como impuestos por pagar.

No se aplica metodología de amortización de instrumentos financieros a corto plazo; las cuentas por pagar son valoradas a precio de costo, porque se las adquirió en condiciones normales de mercado a 30, 60, y 90 días, las cuales son liquidadas en los tres primeros



meses del próximo año. Para este tipo de operaciones, no existen tasas de interés, ni reajustabilidad.

Obligaciones Legales por pagar. - Aportaciones que debe realizar el empleador al Seguro Social, las cuales son canceladas en enero 2020.

Documentos por pagar a Largo Plazo. - En el periodo continúa vigente una obligación bancaria a largo plazo, adquirida en el año 2018; para financiar la adquisición de un bien inmueble, se la contrajo bajo términos normales de mercado, con la tasa de interés efectiva del 11.23%, a un plazo de 7 años. Adicional, se realizó otro préstamo bancario; para la adquisición de tecnología para las unidades del segundo grupo; con una tasa de interés 11.23%, a un plazo de 3 años. Las dos obligaciones bancarias; se las consideró a valor razonable cuyos flujos de efectivo contractuales consisten en el capital e intereses, los cuales son mantenidos hasta el vencimiento. La medición inicial del instrumento financiero es a precio de la transacción más los costos de la transacción como honorarios por costos notariales, etc.

Según NIIF para PYMES, sección 11 instrumentos financieros básicos. - Los gastos por intereses bancarios, se calcularon de acuerdo al método de interés efectivo; su registro contable: Un activo diferido por intereses bancarios generados durante el periodo de vigencia de la obligación; contra la cuenta pasivo-costo de financiamiento.

En la sección 25 el costo por préstamos (intereses) se reconoce como un gasto en resultados en el periodo que se incurre en ellos; su registro contable; cuenta de gasto por intereses obligaciones bancarias, como contra cuenta el activo diferido por intereses bancarios.

Impuestos por pagar. - Pasivos exigibles dentro de un año por retenciones de impuestos corrientes por pagar al fisco. Se registra una obligación presente como es el impuesto a las ganancias que se adeuda del año recurrente. La entidad espera liquidar el importe en libros del pasivo por impuestos dentro del año siguiente; sin afectar los resultados fiscales, por tanto, no surge ningún impuesto diferido.

Impuestos Diferidos. - Las NIIF para Pymes establecen, en el literal c) del párrafo 15 de la sección 29, que las entidades deben reconocer un activo por impuestos diferidos en los periodos en que presenten estas pérdidas. En este año no se registra pérdida.

Considerando las diferencias temporarias, las tasas impositivas vigentes; amparándose en el estudio actuarial (Actuaria); se registra activo por impuestos diferidos de jubilación patronal \$ 97.83; y bonificación por desahucio \$ 23

Otras Cuentas por Pagar. - Durante el año 2018, a través de un proceso de sorteo, la administración decide que un cupo de trabajo habilitado por la Unidad de Tránsito a esta operadora, se le adjudique al socio Cristian González; por ese derecho el beneficiado cancela \$ 98,000. En virtud de que al incrementarse un cupo de trabajo reduciría la producción de los 43 accionistas que mantiene cupo trabajo, en los cuales laboran sus unidades de transporte. El directorio decide, que este valor sirva para incrementar el



capital de los 44 accionistas que mantiene cupo de trabajo, decisión convalidada posteriormente por la Junta de Accionistas. Durante el año 2019 no se realizaron incrementos de capital, la administración considera que esta decisión no procede, y decide enviar a otras cuentas por pagar, el destino de este valor decidirá la Junta de Accionistas a celebrarse en el año 2020.

Fondos de Accionistas. - Fondos alimentados por aportaciones que los accionistas realizan como: Aportaciones para incrementos de capital, Aportaciones para cubrir siniestros de las unidades de este parque automotor; Aportaciones para reparaciones mecánicas de las unidades de transporte. Aportaciones para adquirir tecnología. Los fondos son aprobados en Junta de Accionistas, y están debidamente reglamentados

Provisión-contingencias laborales. - Las provisiones se reconocen en el balance. La Compañía tiene una obligación legal presente, como resultado de un suceso pasado contratos de trabajo de 2 empleados; y es probable la salida de recursos.

La estimación del importe de la obligación es fiable; por cuanto el estudio actuarial, lo realizo un ente (Actuaría) autorizado para ello.

Se aplica estudio actuarial para el año 2019; de dos empleados; determinando el valor presente; para cubrir las contingencias por jubilación patronal y desahucio; dando un resultado de \$ 391.32 y \$ 92.03 respectivamente. En el periodo se produjo la salida de un empleado, descargando lo que corresponde bonificación por desahucio el valor de \$ 31.72.

Patrimonio

Se reconoce la diferencia ente los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos, se incluyen ganancias acumuladas, ganancias/pérdidas actuariales acumuladas y las acciones de sus asociados.

Capital Social. - Esta entidad de capital en acciones, revela el monto de sus acciones suscritas y pagadas que es de \$ 7,000.00 en acciones comunes. A un valor nominal por cada acción de \$ 0.04. Esta compañía no tiene acciones suscritas y no pagadas. En el ejercicio económico 2019 no se produjeron incrementos de capital.

Reserva Legal. No se reserva el 10%; la Junta decidirá si se segrega.

Resultados de Ejercicios Anteriores y Acumulados. - Las utilidades de periodos anteriores no se han distribuido para cada accionista.

Resultado del Presente Ejercicio. - La utilidad neta atribuible a los accionistas es de \$ 1,922.49.



Ganancias o Pérdidas actuariales reconocidas. - A diciembre 2019 se refleja un valor de ganancias/pérdidas actuariales acumuladas de \$ 1,859.00

El empleador asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a factores financieros o demográficos.

RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

La compañía contabiliza ingresos procedentes de:

- Venta de bienes (artículos de almacén como repuestos)
- Prestación de servicios (Transporte Urbano)

El importe de los ingresos de actividades ordinarias se puede medir con fiabilidad, la entidad obtiene beneficios económicos derivados de las cuotas que el socio entrega a la compañía para solventar los gastos administrativos.

En el año 2018, se evidenciaron créditos por la venta de artículos de almacén que superaron los 12 meses, como política la entidad no grava intereses, se registró intereses implícitos, transcurrido el año (2019) la cuenta de activo intereses diferidos implícitos se liquidó con la cuenta Ingresos financieros (\$180) .

La entidad identifica por separado la transferencia de bienes (venta de artículos de almacén); de las cuotas administrativas.

El precio de la transacción en cuotas administrativas; se valora en un presupuesto aprobado en junta de accionistas.

El precio de la transacción, cuyo importe es de la contraprestación que tiene la compañía a cambio de transferir el bien (artículos de almacén); es valorado por la administración, la cual se basa en los precios de mercado.

Otros Ingresos.- Esta integrada por: otras cuotas de los socios que están fuera de presupuesto; colaboraciones de terceros; y compensación de fondo-repuestos, importe reconocido en libros por obligaciones a socios no exigibles legamente; La Junta de Accionistas decide que dicha obligación sea objeto de compensación con otros ingresos para cubrir posible pérdida del ejercicio económico de la compañía.

Impuestos Diferidos.- Se crea como contra cuenta del activo impuestos diferidos, las diferencias temporarias por las estimaciones de beneficios de los empleados activos generan valores como impuestos diferidos \$ 120.83; el cual se liquidará luego de tres años con las utilidades de la compañía, cuando no este catalogada como Microempresa.



Ingresos Reversión Beneficios Empleados. - En este año se prescindió de los servicios de un empleado en relación de dependencia, cuyo tiempo de permanencia en la compañía era superior a un año e inferior a 10 años; no se acogió al beneficio jubilación patronal.

GASTOS

Disminuciones en los beneficios económicos producidos en el 2019, en forma de salida de efectivo (gastos administrativos y de operación); desgaste de propiedad planta y equipo, gastos por beneficios empleados originados por la provisión de los beneficios que tiene los empleados como 25% bonificación por desahucio, jubilación patronal, se reconoce cuando se produce el acto que los origina.

GASTOS ADMINISTRATIVOS. -

Beneficios a los Empleados. - Retribuciones que la compañía entrega a los empleados en relación de dependencia, se reconoce como gastos cuando la compañía consume el beneficio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de una retribución económica.

Los beneficios a los empleados a corto plazo, comprenden: Sueldos, Aportes a la Seguridad Social, Décimo tercer y cuarto, Fondos de reserva, Horas extras; vacaciones no gozadas en el caso de liquidación de haberes; 25% Bonificación desahucio con cargo al año. Los conceptos antes señalados; son liquidados dentro del periodo fiscal; excepto el importe de desahucio que nace junto con la provisión.

La empresa no cuenta con un plan de incentivos, sus dos empleados no superan los veinticinco años de servicio como para establecer un plan de beneficios definidos.

Finalizó la relación laboral de un empleado, previo al pago de los haberes que le corresponde: como décimos, 25% bonificación por desahucio y, vacaciones no gozadas. El gasto 25% bonificación empleado por la salida de dicho empleado, son pagos realizados por el desahucio que no dieron de baja la provisión contabilizada.

Servicios Profesionales. - Servicios intelectuales prestados por los Vocales-Directorio, Comisario, Presidente; y honorarios al Sr. Gerente.

Servicios Básicos. - Pagos por servicios públicos básicos como energía eléctrica, agua, teléfono, servicio de internet.

Gastos Mantenimiento-reparaciones. - Desembolsos por reparaciones y mantenimiento de bienes utilizados exclusivamente para el normal desarrollo de las actividades de la compañía.



Gatos de viajes. - Valores percibidos por funcionarios de la compañía que no perciben viáticos, cuyo fin es cubrir las movilizaciones efectuadas en el desarrollo normal de las operaciones.

Publicidad. - Pagos por servicio de publicidad en los medios de comunicación locales.

Gastos de Gestión. - Gatos incurridos en relación con el giro ordinario del negocio de la compañía, como reuniones y agasajos con los accionistas y empleados; se incluyen en este rubro las erogaciones por los gastos navideños, por gastos fiestas de la compañía e inauguración de la sede; alimentación brindada en sesiones de directivos, junta general de accionistas.

Impuestos. - Se registra las salidas de dinero por contribuciones societarias a la Superintendencia de Compañías, patentes municipales, predio urbano, permisos - mejoras y contribuciones municipales, 1.5% activos totales.

No se registran intereses por mora en impuestos tributarios, societarios, ni municipales.

Gasto Provisiones.-

Beneficios a los empleados en la NIFF para PYMES módulo No. 28; esta norma se basa, en alineación con el concepto de devengado, los costos relacionados con los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago.

Conforme estudio actuarial; las diferencias temporarias por beneficios a empleados como post empleo - jubilación patronal registra un costo de \$ 391.32; por un empleado que supera los 10 años. El costo por la provisión por desahucio es de \$ 92.03.

Otros Gastos Administrativos (varios).-Se agrupan los rubros:

- Suministros-materiales-aseo. - Adquisición de toda clase de insumos, suministros, repuestos, empaste de documentos.
- Otros gastos. - Gastos no estimados en el presupuesto 2019; como la adquisición de material para instalación de cámaras.
- Impresiones. - Reproducción de tarjetas de trabajo, material financiero y administrativo.
- Servicio de monitoreo de datos. - Pago por servicio de rastreo satelital del recorrido de las unidades.
- Cuotas al Consorcio de Transportistas Urbanos de la ciudad de Loja. - Aportaciones hasta el mes de julio 2019.
- Arriendo. - La compañía hasta el mes de mayo 2019; cancelo por el uso del local donde estaban instaladas las oficinas de la compañía; el precio fijado es el pactado conforme contrato.
- Publicidad y Suscripciones. - Publicaciones en la prensa. - convocatorias junta de accionistas, suscripción al diario de mayor circulación.



- Sistema Informativo. - Firmado y custodia de documentos electrónicos
- Arreglo Equipos-Mantenimiento de unidades. - Mantenimiento-reparación equipos tecnológicos; y unidades de transporte.
- Gasto-seguro. - Seguros de Responsabilidad civil de un vehículo, ingresado 2019 (U:56).
- Gastos Adecuaciones local. - Arreglos del local de terceros. (bien de arrendador).
- Gastos Extraordinarios-Pérdida en Asalto. - Por decisión de directorio, los faltantes producto del asalto que la compañía sufrió en el mes de febrero 2019, se envió a la cuenta de gasto, el mismo que se sustenta con la denuncia a la fiscalía.
- Perdida por deterioro de valor. - Cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable. Bienes no están en uso, se sustenta en el acta de baja de activos autorizada por la administración y validada por el directorio.
- Depreciaciones. - Desgaste de los bienes de la compañía.
- Servicios bancarios. - Comisiones por los servicios bancarios prestados.
- Intereses bancarios. - cancelados por dos préstamos bancario a largo plazo
- Transporte. - Alquiler de transporte pesado, adquisición-desalojo de material pétreo-sede compañía.

Gastos no deducibles. - Considerados como no deducibles, por no estar previstos en la normativa tributaria.

