

COMPAÑÍA URBANBASS SERVICE S.A.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018

INFORMACIÓN GENERAL

En la Ciudad de Calceta, parroquia cabecera del Cantón Bolívar, Provincia de Manabí, Republica del Ecuador, el día dos de febrero de dos mil dieciséis mediante escritura pública celebrada ante el Dr. Hugo Rivadeneira Loor, Notario Público Primera de este Cantón, a la Celebración y suscripción de la presente escritura de la constitución de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANBASS SERVICE S.A.** y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante expediente # 706433 el 03 de 02 de 2016 y fue inscrita en el registro mercantil del mismo cantón el día 03 de febrero del mismo año mediante número de repertorio 2016 -38. Tiene como actividad principal el transporte de pasajeros Urbanos.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) , e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

De tal forma los estados financieros muestran la representación fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo obtenidos y utilizados y de los ingresos y gastos reconocidos durante el ejercicio 2018.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a su actividad económica con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contable críticos se detallan más adelante.

2.2 Base de presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018. La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.4 Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo en caja, son los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

2.5 Patrimonios de inversión

Las propiedades de inversión son registradas al costo de adquisición y/o costo revalorizado. La compañía utilizó el valor del avalúo comercial que consta en las planillas de pago de los impuestos prediales de los inmuebles que posee.

2.6. Retiro o venta de propiedades de inversión

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de la propiedad de inversión se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.7. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar de La Compañía comprenden las partidas del balance de «clientes y otras cuentas a cobrar» y «efectivo y equivalentes al efectivo» en el balance (Notas 2.14 y 2.15).

- Préstamos de instituciones de crédito, de particulares, de compañías afiliadas, de accionistas, etc. representados tanto por adeudos obtenidos por contratos de crédito, por títulos de crédito tuvo un por créditos no documentados pero avalados por convenios escritos.
- Obligaciones provenientes de operaciones bancarias de descuento documentadas.
- Adeudos provenientes de la adquisición de bienes o servicios para el consumo o beneficio del ente.
- Cobros anticipados o futuras ventas o prestaciones de servicios.

Adeudos por la adquisición de bienes o servicios inherentes a las operaciones principales del ente. Para ser pasivo circulante a corto plazo la obligación debe liquidarse en un plazo no mayor de un año o el ciclo financiero a corto plazo si es mayor a un año. En las deudas a largo plazo la parte que vence en el año siguiente o durante el ciclo financiero debe considerarse como pasivo circulante y presentarse en los estados financieros

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

2.8.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, el mismo que se convierte en el impuesto a la renta una vez que se determina que el impuesto causado es USD 149.44.

La tasa de impuesto a la renta para el año 2018 se debe de registrar según la tabla de fracción básica y exenta de cada periodo.

2.8.2 Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.9 Reconocimiento de ingresos

La compañía presta servicios de transporte. Para las ventas de servicios, los ingresos se reconocen en el periodo contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio actual siempre como un porcentaje de los servicios totales a prestar. 18p20

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

2.10 Reconocimiento de costos y gastos

El reconocimiento de un costo y un gasto, debe hacerse sólo cuando el movimiento de activos y pasivos impacte desfavorablemente al capital ganado o patrimonio contable de una entidad, a través de la utilidad o pérdida neta o, en su caso, del cambio neto en el patrimonio contable, respectivamente.

Pero también son reconocidos de la siguiente manera.

- Los costos de operación y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.
- En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general.
- Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquel caso en que se incurra en un pasivo.

2.11 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la compañía y sus objetivos que son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los accionistas.

3. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

El riesgo financiero dentro de la empresa se encuentra presente al no poseer flujos que coadyuven a sus operaciones.

3.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito, excepto el referido a las cuentas a cobrar, se gestiona a nivel de La Compañía. Cada una de las entidades es responsable de la gestión y análisis del riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales. El riesgo de crédito se origina por el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, los instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como por la exposición al crédito con clientes al por mayor y minoristas, incluyendo las cuentas comerciales a cobrar y las transacciones acordadas. Para los bancos y las instituciones financieras, sólo se aceptan partes clasificadas, de acuerdo con valoraciones independientes, como un rango mínimo de "A". Si los clientes mayoristas se valoran independientemente, se utilizarán estas clasificaciones. Si no existe esta valoración independiente, el control del riesgo establece la calidad crediticia del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, experiencia pasada y otros factores. Los límites individuales de riesgo se establecen en base a clasificaciones internas y externas de acuerdo con los límites establecidos por el Consejo. La utilización de límites de crédito se vigila de manera regular. Las ventas a minoristas se establecen en efectivo o utilizando tarjetas de crédito. Ver nota 9(b) para un mayor desglose en el riesgo crediticio. No se han excedido los límites de crédito durante el ejercicio, y la dirección no espera ninguna pérdida por el incumplimiento de estas contrapartes. NIIF7p33 (a)(b) NIIF7p34 (a). Al encontrarse dentro de sus operaciones habituales el riesgo de crédito se encuentra presente.

3.2. Riesgo de liquidez

La predicción de flujos de efectivo se lleva a cabo en las entidades de La Compañía y en actividades financieras agregadas de Grupo. El Departamento de Finanzas de La Compañía hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez de La Compañía con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad de las facilidades de crédito no utilizadas (Nota 22) en todo momento para que La Compañía no incumpla los límites ni los índices (“covenants”) establecidos por la financiación. Estas predicciones tienen en cuenta los planes de financiación de deuda de La Compañía, el cumplimiento de ratios, el cumplimiento con los objetivos internos y, en caso de ser de aplicación, los requisitos regulatorios o legales externos – por ejemplo, restricciones de divisa. NIIF7 p34(a)

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deba liquidarse de manera desventajosa para la compañía. La compañía presenta riesgo de liquidez, debido a que mantiene pasivos importantes que deben ser liquidados.

3.3 GESTIÓN DEL CAPITAL

Los objetivos de La Compañía a la hora de gestionar capital son salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como un negocio en marcha y así poder proporcionar rendimiento a los propietarios así como beneficios para otros tenedores de instrumentos de patrimonio y mantener una estructura de capital óptima para reducir el coste de capital. Con el fin de mantener o ajustar la estructura de capital, La Compañía podría ajustar el importe de los dividendos pagados a los propietarios, devolverles capital, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir deuda. 1p134,135, G10.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

4.1 Estimaciones y juicios contables importantes.

La compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

4.2. IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS

La compañía está sujeta al impuesto sobre las ganancias en muchas jurisdicciones. Se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto sobre las ganancias a nivel mundial. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta. La compañía reconoce los pasivos por eventuales reclamaciones fiscales en función de la estimación de si serán necesarios impuestos adicionales. Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto sobre las ganancias y las provisiones por impuestos diferidos

en el ejercicio en que se realice tal determinación. Si el resultado final real (en las áreas de juicio) difiriese un 10% de las estimaciones de la dirección, La Compañía necesitaría:

♣ Incrementar el pasivo por el impuesto sobre las ganancias en 120 u.m. y el pasivo por impuestos diferidos en 230 u.m., si no fuese favorable; o

♣ Disminuir el pasivo por el impuesto sobre las ganancias en 110 u.m. y el pasivo por impuestos diferidos en 215 u.m., si fuese favorable.

4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre es de \$ 2,442.04

Crédito Tributario a favor de la compañía \$0.00

5. Capital social

El capital Social de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 es de US\$ 1000.00 dividido en 1000 acciones de un valor de un dólar cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas.

6. Utilidades del ejercicio antes de impuestos y 15% de participación de trabajadores.

Diciembre 31- 2018

US\$ 799.15

7. INGRESOS

Los ingresos por aportaciones locales de socios ascienden a \$ 20,475.00

8. Gastos

Los costos y gastos de operación se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2018 la empresa ha efectuado los siguientes gastos, registrados como Honorarios Profesionales por USD 3,385.18 y pago relacionados a empleados por USD 5,799.70.

Pagos en adquisición de bienes y prestación de servicios que corresponde a un total de \$ 8,584.88.

9. Aspectos tributarios

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

10. Cuentas y documentos por pagar

Representan obligaciones con la autoridad tributaria en concepto de pago pendiente de proveedores en la adquisición de bienes y la prestación de servicios con un valor de \$ 5,569.50 y por IVA y retenciones del impuesto a la renta por \$ 41.72.

11. Eventos posteriores.

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera

(eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.