

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

UNCOMETRO S.A.

**CON CIERRE AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ÍNDICE

Informe de los auditores independientes
Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

USD \$.	Dólares estadounidenses
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas

Cuenca, 20 de abril del 2018

A la dirección de:

UNCOMETRO S.A.

Sobre los estados financieros

Se ha finalizado la auditoría a los estados financieros de UNCOMETRO S.A. que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las Políticas contables significativas y Otras notas explicativas.

Los estados financieros de UNCOMETRO S.A., por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 son presentados adjuntos únicamente como información comparativa.

Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el presente documento, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de UNCOMETRO S.A., al 31 de diciembre del 2017, y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Párrafo de énfasis.

No tenemos indicios claros sobre cuestiones que deban ser tratadas en este espacio.

KASCLAAUDITORIAS CIA. LTDA.
N° De Registro en la
Superintendencia De
Compañías: 982

Ing. Ma. de Lourdes
Mosquera Gerente General

Fundamento de la Opinión

La Auditoría realizada a los Estados Financieros de UNCOMETRO S.A., se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

De conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría nuestro equipo de Auditores actúa de manera independiente.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros.

El gobierno y la administración de UNCOMETRO S.A. es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo el marco de información financiera aplicable, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas de control interno que la dirección considere necesarias para permitir que la preparación de los mismos sean libres de incorrección material debida a fraude o error, los mismos presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad reflejando fielmente los efectos de las transacciones de la misma.

En la preparación de los Estados Financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir nuestra opinión sobre los mismos, basados en nuestra revisión conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

Los procedimientos de auditoria 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 toma en consideración el control interno de la compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoria apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de 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 Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de Estados Financieros.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

UNCOMETRO S.A.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del
2017 (Expresados en dólares estadounidenses)

BALANCE GENERAL	2016	2017
Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$ 207.890,51	\$ 219.196,54
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$ 41.970	\$ 16.873
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 15.887,40	\$ 16.973,09
Inventarios	\$ 66.445	\$ 63.639
Otros Activos Corrientes	\$ 75.980,76	\$ 113.868,94
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 408.173	\$ 430.551
Propiedad Planta y Equipo	\$ 391.832,79	\$ 494.623,97
(-) Depreciación Acumulada PPE	-\$ 198.462,76	-\$ 202.295,27
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO	\$ 193.370	\$ 292.329
ACTIVOS TOTALES	\$ 601.543	\$ 722.880
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	\$ 3.744,22	\$ 35.294,46
Impuestos, Sueldos y Provisiones a Pagar	\$ 6.433,46	\$ 17.395,15
Otros Pasivos a Pagar	\$ 303.864,70	\$ 376.718,79
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 314.042	\$ 429.408
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	\$ 275.000,00	\$ 275.000,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 275.000	\$ 275.000
PASIVOS TOTALES	\$ 589.042	\$ 704.408
Capital Social y Aporte futuras Capitalizaciones	\$ 5.500,00	\$ 5.500,00
Reservas Legales y Estatutarias	\$ 729,44	\$ 1.326,50
Utilidades Retenidas o acumuladas	\$ 3.149,47	\$ 6.271,58
Utilidad del Periodo (+/-)	\$ 3.122	\$ 5.373
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 12.501	\$ 18.472
PASIVOS + PN	\$ 601.543	\$ 722.880

UNCOMETRO S.A.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del
2017 (Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE RESULTADOS	2016	2017
Ingresos por Ventas (Ventas - Descuentos)	\$ 323.238,35	\$ 252.455,48
(-) Costo De Bienes Vendidos	\$ 247.104,60	\$ 221.466,52
UTILIDAD BRUTA	\$ 76.134	\$ 30.989
Gastos de Operación	328689	335355,16
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$ 328.689	\$ 335.355
UTILIDAD OPERATIVA	\$ -252.555	\$ -304.366
Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(+/-)	\$ 257.787,55	\$ 308.523,81
Intereses Cobrados (+)		\$ 3.643,50
Intereses Pagados, Gastos Financieros		\$ 722,54
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	\$ 5.232	\$ 7.079
15% Participación a trabajadores	\$ 785	\$ 1.062
Impuesto a las Ganancias	\$ 978	\$ 46
Reserva Legal	\$ 347	\$ 597
UTILIDAD (+) / PERDIDA (-) EJERCICIO	\$ 3.122,11	\$ 5.373,49

UNCOMETRO S.A.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del
2017 (Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	Capital Social	Reservas	Ajustes y Reservas por revaluación	Acumulados	Total
Saldos Iniciales	\$ 5.500,00	\$ 729,44	\$ 0,00	\$ 3.149,47	\$ 9.378,91
Resultado integral 2016	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.122,11	\$ 3.122,11
Saldo a diciembre de 2016	\$ 5.500,00	\$ 729,44	\$ 0,00	\$ 6.271,58	\$ 12.501,03
Registro de reservas	\$ 0,00	\$ 597,06	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 597,06
Ajuste contabilización cierre 2017	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Resultado integral 2017	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.373,49	\$ 5.373,49
Saldo al 31 de diciembre de 2017	\$ 5.500,00	\$ 1.326,50	\$ 0,00	\$ 11.645,08	\$ 18.471,58

UNCOMETRO S.A.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del
2017 (Expresados en dólares estadounidenses)

FLUJO DEL EFECTIVO DIRECTO	2017
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	\$ 207.890,51
FLUJO OPERATIVO	\$ 113.500
Fuentes de Efectivo de la Operación	\$ 152.474
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$ 25.097
Inventarios	\$ 2.805
(-) Depreciación Acumulada PPE	\$ 3.833
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	\$ 31.550
Impuestos, Sueldos y Provisiones a Pagar	\$ 10.962
Otros Pasivos a Pagar	\$ 72.854
Resultado del Ejercicio	\$ 5.373
Usos de Efectivo de la Operación	\$ 38.974
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$ 0
Otras Cuentas por Pagar	\$ 1.086
Otros Activos Corrientes	\$ 37.888
FLUJO DE INVERSION	\$ -102.791
Fuentes de Efectivo de la Inversión	\$ 0
Propiedad Planta y Equipo	\$ 0
Otros Activos No Corrientes	\$ 0
Usos de Efectivo del Inversión	\$ 102.791
Propiedad Planta y Equipo	\$ 102.791
Otros Activos No Corrientes	\$ 0
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	\$ 597
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	\$ 597
Deudas Financieras Corto Plazo	\$ 0
Deudas Financieras Largo Plazo	\$ 0
Reservas Legales y Estatutarias	\$ 597
Ajustes y Reservas por Revaluación	\$ 0
Usos de Efectivo del Financiamiento	\$ 0
Deudas Financieras Corto Plazo	\$ 0
Deudas Financieras Largo Plazo	\$ 0
Reservas Legales y Estatutarias	\$ 0
Ajustes y Reservas por Revaluación	\$ 0
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$ 219.196,53

UNCOMETRO S.A.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del
2017 (Expresados en dólares estadounidenses)

FLUJO DEL EFECTIVO INDIRECTO	2017
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	\$ 207.890,51
Valores Cobrados a Clientes	\$ 277.552
(-) Valores Cancelados a Proveedores	\$ 518.634
(+) Ingresos No Operacionales	\$ 308.524
(+) Intereses cobrados	\$ 3.644
(-) Gastos Financieros	\$ 723
(-) 15% Utilidad Trabajadores	\$ 1.062
(-) Pago de Impuestos	\$ 46
(+) Otras Fuentes de Operación	\$ 83.816
(-) Otros usos de Operación	\$ 39.571
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN	\$ 113.500
FLUJO DE INVERSION	\$ -102.791
Fuentes de Efectivo de la Inversión	\$ 0
Propiedad Planta y Equipo	\$ 0
Otros Activos No Corrientes	\$ 0
Usos de Efectivo del Inversión	\$ 102.791
Propiedad Planta y Equipo	\$ 102.791
Otros Activos No Corrientes	\$ 0
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	\$ 597
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	\$ 597
Deudas Financieras Corto Plazo	\$ 0
Deudas Financieras Largo Plazo	\$ 0
Reservas Legales y Estatutarias	\$ 597
Usos de Efectivo del Financiamiento	\$ 0
Deudas Financieras Corto Plazo	\$ 0
Deudas Financieras Largo Plazo	\$ 0
Reservas Legales y Estatutarias	\$ 0
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$ 219.197

DISPOSICIONES LEGALES

Uncometro S.A. se constituye el 16 de octubre del 2007 en la ciudad de Cuenca provincia del Azuay e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de noviembre del 2007, con una duración de 50 años, su RUC es 0190344088001, la compañía tendrá como objeto social, la transportación pública urbana dentro de la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, Ecuador, mediante el servicio de buses, en sus distintas modalidades de servicio, previo el cumplimiento de todos los requisitos exigidos por la Ilustre Municipalidad de Cuenca, a través de su órgano ejecutor de Tránsito UMT (Unidad Municipal de Tránsito), y para el efecto, podrá asociarse con otras operadoras o Compañías de Transporte, fusionándose, o formando parte de corporaciones o consorcios. Para el cumplimiento del objeto social, la compañía podrá celebrar cualquier tipo de acto o contrato de la naturaleza legal que fuere, con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, también podrá realizar la importación de vehículos maquinaria, partes, repuestos y suministros en general que se requiera para la consecución de su fin.

La compañía tiene un capital suscrito de cinco mil quinientos dólares dividido en Cincuenta y cinco acciones ordinarias y nominativas de \$100,00 cada una.

UNCOMETRO S.A., se mantiene bajo un Fideicomiso mercantil y convenio de incorporación de Fideicomitente adherente con novación de obligaciones con fecha 26 de Febrero del 2010, con el objetivo de unificar y participar en el recaudo que se obtenga en la red integrada de servicio de transporte de la Ciudad de Cuenca.

Durante el 2017 adquieren una nueva unidad de transporte y se aplica la devolución del crédito tributario IVA por parte del SRI.

El miércoles 10 de mayo del 2017 mediante Junta general Extraordinaria, la compañía concreta y efectúa las siguientes acciones: a-) Reformar y codificar el reglamento interno. b-) No se autoriza la firma del convenio con Teojama Comercial para la compra de chasis marca HINO. c-) Se autoriza firmar el convenio con INMAY para la fabricación de carrocerías adjuntando una cláusula de que se actualice el modelo de la carrocería cada año. d-) Se autoriza la compra de carrocería para bus en CARROCERIAS INMAY. e-) Se autoriza al gerente para que en nombre de la compañía haga y realice todo lo necesario para obtener financiamiento ya sea directamente con el proveedor de chasis o carrocerías o con cualquier institución financiera.

El lunes 25 de Septiembre del 2017 mediante Junta general Extraordinaria, concreta y efectúa las siguientes acciones: a-) Aprueba contratar al auditor externo b-) Reforma los estatutos de la compañía y c-) No se realiza ningún tipo de modificaciones el Reglamento interno de la compañía.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1 – POLITICAS CONTABLES RELEVANTES

Estos estados financieros han sido elaborados en base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales para la Contabilidad. Están presentados en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda circulante en la entidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Elementos de los Estados Financieros

Para sus registros contables UNCOMETRO S.A. define tres elementos en el estado de situación financiera:

Activos: Recursos controlados por UNCOMETRO S.A. como resultado de sucesos pasados, del que UNCOMETRO S.A. espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo: Definido como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de lo cual, y para cancelarla, UNCOMETRO S.A. espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: es definido como la parte residual de los activos de UNCOMETRO S.A., una vez deducidos sus pasivos.

Rendimiento: se definen dos elementos para describir el rendimiento de UNCOMETRO S.A.:

Ingresos: Se encuentran relacionados con incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias están dados el servicio de transporte urbano, además de aportes de socios para la operación de la compañía.

Gastos: Se encuentran relacionados con decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o reducciones de valor de los activos, o bien por la generación o incremento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio de UNCOMETRO S.A.

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo financiero, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar o propiedades, planta y equipo.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

UNCOMETRO S.A. mide sus activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros en base al costo histórico y el valor razonable.

Para activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir al activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurra en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Valor razonable el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Efectivo y equivalentes

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta UNCOMETRO S.A. y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros ya que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos financieros, inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

Activos Financieros

Esta Política aplica para todas las cuentas por cobrar con las que cuenta la Compañía UNCOMETRO S.A. consideradas y establecidas en la sección 11 de NIIF para PYMES instrumentos financieros básicos, un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Inventarios

Los inventarios son activos en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de la prestación del servicio establecido en la sección 13.1 de NIIF para PYMES.

Se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Para el costo del mismo se incluyen el costo de compra, costos de transformación u otros incurridos para darles su condición y ubicación actual.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, así como transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercancías, materiales y servicios.

Activos Fijos

Esta política se aplicara a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado,

Un elemento de propiedad, planta, y equipo se reconocerá como activo se, u solo si sea probable que UNCOMETRO S.A. obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse de forma fiable.

Los siguientes costos, no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, UNCOMETRO S.A. los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos.

- Las mejoras y mantenimiento de los activos que no superen el 1% del valor del mismo para el caso de las construcciones.
- La adición de partes para equipo de computación y comunicación.

- Los costos por préstamos para la adquisición de los mismos.

UNCOMETRO S.A., mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación de las categorías de las cuentas propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto del periodo, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando el método de línea recta con las siguientes estimaciones.

CUENTA	VIDA UTIL
Edificio	20 AÑOS
Vehículos	15 AÑOS

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor UNCOMETRO S.A. aplicara los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisara el importe en libros de sus activos, y determinara el importe recuperable de un activo, y cuando reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

Pasivos Financieros

Política de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

- Obligaciones financieras
- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior
- Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general
- Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta
- Avances y anticipos recibidos.
- Otras cuentas por pagar
- Ingresos recibidos para terceros

La política contable de cuentas por pagar no aplica para los siguientes hechos económicos, debido a que se desarrolló una política contable en particular para cada caso:

- Obligaciones laborales
- El impuesto de renta por pagar, si existiese.
- Obligaciones tributarias.

Se reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor “cuentas por pagar” los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

PROVEEDORES DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplen los siguientes requisitos:

- Que el bien a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:
- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- El valor puede ser determinado en forma confiable.

Obligaciones laborales

Esta sección será aplicada a los beneficios a los empleados que ofrece UNCOMETRO S.A. y comprenden todos los tipos de contraprestaciones proporcionados a los trabajadores, incluidos los administradores, a cambio de sus servicios, Estos hacen referencia a:

Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

UNCOMETRO S.A. reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de sus servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, UNCOMETRO S.A. reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Cuando, un empleado haya prestado sus servicios a UNCOMETRO S.A. durante el periodo sobre el que se informa, la entidad reconocerá el costo de todos los beneficios de los empleados a los que estos tengan derecho como resultado del servicio prestado con cargo al gasto y generando el pasivo correspondiente que se espera que haya que pagar en esos servicios.

Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3 – CUESTIONES DE MAYOR SIGNIFICATIVIDAD

En cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría, hemos entregado la "**Comunicación de deficiencias en el control interno**" (anteriormente llamada Carta a la gerencia) documento que contiene el detalle de la revisión, observaciones y sugerencias respecto al proceso de control interno y contable de la entidad. A continuación detallamos saldos de las cuentas con mayor significancia.

Efectivo y equivalentes del efectivo

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 219.196,54
1.1.01.01.	CAJA	\$ 2.324,65
1.1.01.01.01	Caja General	\$ 1.024,65
1.1.01.01.02	Caja Chica	\$ 300,00
1.1.01.01.04	Caja Chica N°2	\$ 1.000,00
1.1.01.02.	BANCOS	\$ 216.871,89
1.1.01.02.04	Bco Blivriano N° 4055006606	\$ 20.121,07
1.1.01.02.06	Bnco Austro N°140002033	\$ 179.225,99
1.1.01.02.07	Bco Austro N°1400035489	\$ 6.880,16
1.1.01.02.08	Bco Austro N°1400033974	\$ 1.494,65
1.1.01.02.10	Bco Blivriano N°4055006613	\$ 450,52
1.1.01.02.11	Bco Austro N°1400240287	\$ 3.473,49
1.1.01.02.13	Cooprtiva JEEP	\$ 3.386,98
1.1.01.02.15	Bco Austro Cta Ahorros 1400044631	\$ 1.839,03

El componente de caja general refleja saldos generados por el aporte de los socios para cubrir gastos internos como repuestos que luego son depositados. Caja chica registra movimientos inmateriales hasta de \$ 300,00; por otra parte la "Caja Chica N°2" registra un único movimiento al debe de \$ 1.000,00 para cubrir gastos de las unidades que administra la compañía cuyo responsable es el presidente del periodo auditado.

El componente de bancos y cooperativas refleja saldos sustentados en el sistema financiero privado y el sector cooperativo físicamente respaldado por las conciliaciones bancarias elaboradas en el sistema contable y adicionalmente en hojas de Excel.

Dichos movimientos se generan principalmente por el recaudo de unidades y aporte de los socios para cubrir gastos operacionales y administrativos.

Como parte del proceso de revisión se efectuó confirmaciones externas del Banco del Austro, Cooperativa JEP y el Banco Bolivariano al 30 de Septiembre del 2017.

Activos Financieros

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 33.846,31
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
1.1.02.06.	RELACIONADOS	\$ 16.873,22
1.1.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	\$ 9.155,57
1.1.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.490,44
1.1.02.09.	PRESTAMOS EMPLEADOS	\$ 209,68
1.1.02.12.	CXC MANTENIMIENTO UNIDADES	\$ 4.117,40

Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados corresponde a valores pendientes de cobro a socios, ya que la empresa entrega repuestos para las respectivas unidades de transporte y el socio cubre el valor del repuesto.

Otras cuentas por cobrar relacionados se generan por un recaudo provisional fuente de ingresos de la empresa como aportes de sus socios. Así mismo las otras cuentas por cobrar se generan por un saldo provisional entregado a un trabajador de la empresa para la ejecución de recargas de tarjetas de buses, por valores entregados a los socios para mantenimientos imprevistos de sus unidades de transporte.

Los “préstamos a empleados” son saldos generados relacionados con el personal de la empresa cuyo proceso de recuperación se lo realiza mediante el rol de pago y otras formas como cobros directos.

Las “Cuentas por cobrar mantenimiento unidades” son pendientes de cobro a los socios por la mano de obra del personal de mecánica para el arreglo de las respectivas unidades de transporte.

Inventarios

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.1.03.	INVENTARIOS	\$ 63.639,49
1.1.03.09.	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$ 63.639,49

Los inventarios representan recursos disponibles para el uso interno de la compañía en las unidades que prestan el servicio de transporte público, específicamente repuestos, accesorios, aceites, filtros, lubricantes, llantas y herramientas.

Por el levantamiento físico de inventarios realizados el 28, 29 y 30 de Diciembre del 2017 se genera el reporte final de productos sobrantes y faltantes que posteriormente son ajustados el 31 de diciembre del mismo año.

Servicios y otros pagos por anticipado

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.1.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 26.000,00
1.1.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 26.000,00
1.1.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 87.868,94
1.1.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 82.308,50
1.1.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 5.087,38
1.1.05.04.	CREDITO TRIB. RET. IVA.	\$ 413,54
1.1.05.05.	CREDITO TRIB. RET. RENTA.	\$ 73,72
1.1.05.06.	IVA PAGADO	-\$ 14,20

Los anticipos a proveedores reflejan saldos entregados a proveedores de futuros bienes o servicios a recibir, específicamente hace referencia al anticipo entregado mediante contrato con carrocías INMAY para mejorar las unidades de transporte.

El anticipo del impuesto a la renta es el determinado el 31 diciembre del 2016 y cancelado en las fechas solicitadas por la administración tributaria y será satisfecho en la declaración que corresponde a la renta del año 2017.

El crédito tributario a favor de la empresa (IVA) se viene arrastrando de años anteriores por la compra de repuestos.

El crédito tributario por retenciones IVA es un saldo que se ha venido arrastrando desde años anteriores y al no poder compensarse se mantiene.

Propiedad, planta y equipo

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 292.328,70
1.2.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 292.328,70
1.2.01.01.	TERRENOS	\$ 34.883,70
1.2.01.02.	EDIFICIOS	\$ 100.953,46
1.2.01.02.01	Edificios	\$ 105.710,38
1.2.01.02.02	Depreciación Edificios	-\$ 4.756,92
1.2.01.07.	VEHICULOS	\$ 156.491,54
1.2.01.07.01	Vehículos	\$ 354.029,89
1.2.01.07.02	Depreciación Acumulada Vehículos	-\$ 197.538,35

Está representado por los saldos de los bienes que aportan al cumplimiento de las actividades operativas principales, contablemente se subclasifican en base a su naturaleza acompañado por su depreciación acorde a su vida útil, normas contables y políticas establecidas.

Durante el periodo auditado se registran adquisiciones y ventas de vehículos.

Cuentas y documentos por pagar

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.1.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 419.562,64
2.1.03.01.	LOCALES	\$ 35.294,46
2.1.03.01.01	Proveedores Locales	\$ 35.294,46
2.1.03.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A EMPLEADOS	\$ 7.549,39
2.1.03.02.01	Sueldos por pagar	\$ 6.487,61
2.1.03.02.05	Participación Empleados por pagar	\$ 1.061,78
2.1.03.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A SOCIOS	\$ 376.718,79
2.1.03.03.02	Cuentas y Doc por pagar Terceros	\$ 111.151,25
2.1.03.03.04	Provisiones -Presupuesto por pagar	\$ 181.500,00
2.1.03.03.05	Provisión Empleados Por Pagar	\$ 1.018,86
2.1.03.03.06	Aportes Socios por Pagar	\$ 83.048,68

Se contabiliza como proveedores locales, los saldos acumulados que se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios a terceros sin vincular a personas relacionadas, se encuentra agrupada en proveedores locales de mercadería, repuestos, etc., así como otros bienes y servicios.

Así mismo la empresa maneja un detalle de proveedores locales donde es posible identificarlos y verificar su kardex individual.

Se cierra el periodo con obligaciones a los empleados por los sueldos y por la participación a empleados originados por el resultado positivo del ejercicio auditado.

Las “Provisiones – presupuesto por pagar” corresponde a aportes realizados por los socios para la renovación de la flota aprobado mediante junta.

Los “Aportes Socios por pagar” corresponden a aportes de socios para cubrir gastos administrativos y de operación de la compañía.

Otras obligaciones corrientes

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.1.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 9.845,76
2.1.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 614,35
2.1.07.01.01.	RETENCIONES IVA POR PAGAR	\$ 227,52
2.1.07.01.02.	RETENCIONES POR PAGAR IR	\$ 396,37
2.1.07.01.03.	IVA POR PAGAR	\$ 9,54
2.1.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 46,23
2.1.07.03.	IESS POR PAGAR	\$ 3.034,32
2.1.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 6.150,86

Cuentas agrupadas que generan obligaciones corrientes con el Servicio de Rentas Internas SRI, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y a los empleados por las provisiones de los beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo.

Los saldos acumulados pendientes de pago a la administración tributaria generalmente son de cumplimiento inmediato.

De la misma forma, de obligación inmediata se expresan los saldos pendientes con el IESS por los aportes personales y patronales.

Por otra parte, se acumulan las provisiones realizadas durante el ejercicio económico 2017 para el cumplimiento de beneficios sociales como la décimo tercera, décimo cuarta remuneración y vacaciones.

Pasivo no corriente

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 275.000,00
2.2.10.	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 275.000,00
2.2.10.02	Aporte Futuras Capitalizaciones por pagar	\$ 275.000,00

Acumula obligaciones a largo plazo (mayores a un año) generados en años anteriores sin transaccionalidad en el presente año y que principalmente hace referencia a un aporte de las unidades de transporte por parte de los socios para iniciar la actividad empresarial.

Patrimonio

CODIGO	CUENTA	SALDO
3.	PATRIMONIO NETO	\$ 18.471,58
3.1.	CAPITAL	\$ 5.500,00
3.1.02.	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	\$ 5.500,00
3.4.	RESERVAS	\$ 1.326,50
3.6.	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 6.271,58
3.7.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 5.373,50

Se compone del capital aportado por los socios en igual proporción, por las reservas legales en el porcentaje establecido en su escritura de constitución, por resultados acumulados al no distribuir utilidades en ejercicios anteriores ni amortizar pérdidas y finalmente por el resultado del periodo auditado.

Ingresos

CODIGO	CUENTA	SALDO
4.	INGRESOS	-\$ 564.622,79
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-\$ 271.153,00
4.1.01.	VENTA DE BIENES	-\$ 24.613,16
4.1.07.	RECUADOS	-\$ 227.842,32
4.1.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-\$ 18.697,52
4.3.	OTROS INGRESOS	-\$ 293.469,79
4.3.02.	INTERESES FINANCIEROS	-\$ 3.643,50
4.3.05.	OTRAS RENTAS	-\$ 289.826,29

Se registran ingresos por recaudos de las unidades administradas por la compañía, por la venta de un vehículo, intereses financieros de las cuentas de ahorros, beneficios por las pólizas de acumulación, cobro por el reingreso de socios y a inicios del año 2017 se realizaba la venta de los repuestos.

Clasificados como no operativos en otras rentas se registran los aportes semanales de los socios para cubrir los gastos administrativos y operativos.

Costos de Venta

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 221.466,52
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 221.293,34
5.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 88,00
5.1.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 85,18

En esta partida se acumulan los costos generados por el uso de los inventarios en las unidades de transporte de la compañía. El método para valorar los inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado.

Gastos Administrativos

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.01.	GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 157.381,28
5.2.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 54.152,73
5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 21.523,16
5.2.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 1.552,00
5.2.01.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 7.609,41
5.2.01.06.	APORTES CAMARA TRANSPORTE	\$ 31.854,49
5.2.01.07.	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	\$ 513,36

5.2.01.08.	GASTOS GENERALES	\$ 21.959,21
5.2.01.11.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 517,75
5.2.01.15.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EQUIPOS	\$ 3.294,36
5.2.01.16.	GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabajadores y cl	\$ 6.558,98
5.2.01.17.	GASTOS DE VIAJE	\$ 1.674,33
5.2.01.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 5.285,65
5.2.01.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	\$ 868,69
5.2.01.22.	AMORTIZACIONES	\$ 12,16
5.2.01.27.	OTROS GASTOS	\$ 5,00

Los gastos de administración están distribuidos y clasificados diferenciando el aporte económico desde una perspectiva administrativa.

En la cuenta “Aportes Cámara transporte” se acumula el saldo generado por los aportes y multas con la cámara de transporte, comisión sobre los recaudos del Consocio SIR Cuenca y finalmente multas de Concuencia.

Los gastos generales acumulan gastos de suministros, donaciones, adecuaciones, arriendos, agasajos, honorarios profesionales, materiales y el IVA que se carga al gasto.

Gastos del taller

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.02.	GASTOS TALLER Y MECANICA(VENTAS)	\$ 177.570,29
5.2.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 69.024,05
5.2.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 12.630,30
5.2.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 1.167,22
5.2.02.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 4.652,67
5.2.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 4.372,44
5.2.02.10.	RESPUESTOS-LLANTAS-LUBRICANTES	\$ 15.881,81
5.2.02.12.	COMBUSTIBLES	\$ 37.147,23
5.2.02.15.	TRANSPORTE	\$ 5,80
5.2.02.17.	GASTOS ACCIDENTES Y TRAMITES	\$ 14.853,48
5.2.02.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O	\$ 1.049,72
5.2.02.19.	MERCANTILES	\$ 100,00
5.2.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 1.031,28
5.2.02.21.	DEPRECIACIONES	\$ 7.440,92
5.2.02.27.	OTROS GASTOS	\$ 8.213,37

La empresa incurre en todos los gastos detallados de forma general para cumplir con el correcto mantenimiento y funcionamiento de sus unidades de transporte.

Gastos Financieros

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 722,54
5.2.04.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 403,59

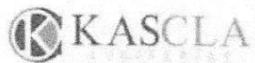
Se presentan saldos no materiales que se generaron durante el año por la emisión de la chequera y comisiones bancarias, por otra parte existen multas y faltantes que originan otros gastos no operacionales.

NOTA 4 – EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Como parte de nuestra responsabilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada para concluir sobre lo adecuado de la utilización por parte de la dirección , del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, en nuestra opinión y considerando en base a la NIA 200 los posibles efectos de las limitaciones inherentes a nuestra capacidad, nos pronunciamos en referencia y resaltamos que la Entidad realiza en la actualidad sus actividades en proyección a mantenerse en funcionamiento.

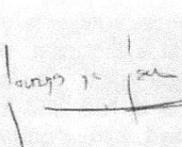
NOTA 5 – COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

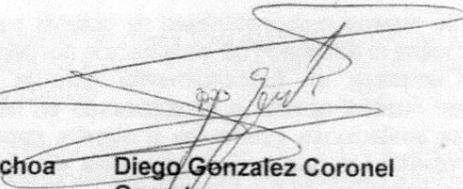
Durante el examen realizado se han efectuado de manera oportuna en coordinación con el personal involucrado en la administración de la Entidad.



AUDITORES INDEPENDIENTES

Para constancia de la entrega – recepción del presente informe, suscriben


María de Lourdes Mosquera Ochoa
Gerente
Kasclauditorias Cia. Ltda.
Registro Superintendencia # 982


Diego Gonzalez Coronel
Gerente
Uncometro S.A.

Cuenca, 20 de abril del 2018