

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE UNCOMETRO SA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EMITIDAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017 (EXPRESADO EN DOLARES DE NORTEAMERICA)

NOTA N°1 CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL.

- a) La Compañía Uncometro SA se encuentra ubicada en Vía a Patamarca y Cajanuma, constituida 16 de Octubre de 2007 en la ciudad de Cuenca-Ecuador.
- b) La Compañía Uncometro SA tiene 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 La Unidad Municipal de Tránsito UMT, 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.

NOTA N°2 BASE DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

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. Las políticas más importantes del grupo se establecen en el detalle de cada nota.

El manual de Políticas Contables es la base para la preparación de la información financiera de Uncometro SA bajo NIIF para PYMES de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES vigentes en el Ecuador.

Información financiera preparada con propósito de información general.

NOTA N°3 NEGOCIO EN MARCHA

La información financiera se prepara en bajo el supuesto que Uncometro SA está en funcionamiento y continuara estándolo dentro de un futuro previsible.

Lo anterior supone dos cosas:

- Intención de Uncometro SA: la gerencia tiene la intención de continuar las operaciones en un horizonte de tiempo previsto
- Capacidad de Uncometro SA: La gerencia no tiene la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

NOTA N°4 ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para sus registros contables UNCOMETRO SA define tres elementos en el estado de situación financiera:

- Activos
- Pasivos; y
- Patrimonio.

Los activos son un recurso controlado por UNCOMETRO SA como resultado de sucesos pasados, del que UNCOMETRO SA espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

El pasivo por su parte, es definido como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de lo cual, y para cancelarla, UNCOMETRO SA espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio es definido como la parte residual de los activos de UNCOMETRO SA, una vez deducidos sus pasivos.

Rendimiento: se definen dos elementos para describir el rendimiento de UNCOMETRO SA:

- **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 SA.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de UNCOMETRO SA.

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.

NOTA N°5 RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS, PASIVO, INGRESOS Y GASTOS

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de UNCOMETRO SA.
- b) La partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros: El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegaran a, o saldrán, de UNCOMETRO SA. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Fiabilidad de la medición: El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no se puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

NOTA N°6 MEDICION DE ACTIVOS, PASIVO, INGRESOS Y GASTOS

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que UNCOMETRO SA mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.

Dos bases de medición habitualmente son el costo histórico y el valor razonable.

- a) 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.

- b) 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.

NOTA N°7 RESPONSABILIDAD EN LA ELABORACION DE LA INFORMACION FINANCIERA

La responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros es de la administración de UNCOMETRO SA.

NOTA N°8 BASE NORMATIVA

La compañía UNCOMETRO SA está sujeta a Resolución No 002 INSTRUCTIVO PARA EL CONTROL Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CAJA COMÚN EN LAS OPERADORAS DE TRANSPORTE PÚBLICO TERRESTRE.

NOTA N°9 MONEDA FUNCIONAL

UNCOMETRO SA ha establecido el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica como su moneda funcional.

NOTA N°10 PRESENTACION RAZONABLE

los estados financieros presentaran razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

NOTA N°11 CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

El conjunto completo de estados financieros comprende:

- Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- Un estado de resultados integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

NOTA N°12 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

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

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

CAJA		
Caja General	1.024,65	
Caja Chica	300,00	
Caja Chica N°2	1.000,00	
TOTAL CAJA		2.324,65
BANCOS		
Bco. Bolivariano N° 4055006606	20.121,07	
Bco. Austro N°140002033	179.225,99	
Bco. Austro N°1400035489	6.880,16	
Bco. Austro N°1400033974	1.494,65	
Bco. Bolivariano N°4055006613	450,52	
Bco. Austro N°1400240287	3.473,49	
Cooperativa JEEP	3.386,98	
Bco. Austro Cta. Ahorros 140004	1.839,03	
TOTAL, BANCOS		216.871,89
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		219.196,54

NOTAS N°13 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Esta Política aplica para todas las cuentas por cobrar con las que cuenta la Compañía UNCOMETRO consideradas y establecidas en la sección 11- 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.

Documentos y cuentas por cobrar cobrar

16.873,22

NOTAS N°14 RECAUDO PROVISIONAL POR COBRAR

Corresponde al recaudo que corresponde a ingresos de la compañía y que están pendientes de cobro.

Recaudo -Provisional por Cobrar

9.155,57

NOTAS N°15 RECARGAS Y TARJETAS POR COBRA

Valor que corresponde a una caja provisional entregada para la recarga de saldo para la ejecución de la operación.

Saldo al 31 de diciembre 2017 de \$1000.00

NOTAS N°16 CXC MANTENIMIENTO

Corresponde a valores entregados a socios para mantenimientos imprevisto de las unidades

Saldo al 31 de diciembre 2017 de \$343.29

NOTAS N°17 AYUDAS TRAMITES SOCIOS

Saldo al 31 de diciembre 2017 de \$2147.15

NOTAS N°18 ANTICIPO EMPLEADOS

Estos dineros son a favor de la Compañía UNCOMETRO originados por desembolsos a empleados de la misma, estos créditos se otorgan con la aprobación previa del Directorio de la Compañía. Saldo al 31 de diciembre 2017 de \$209.68

NOTAS N°19 ANTICIPOS A PROVEEDORES NACIONALES

Este rubro corresponde al anticipo entregado mediante contrato a Carrocerías INMAY que corresponde a \$500 por 52 unidades dicho saldo se mantiene dado que por motivos de conocimiento público dicho gasto se incurrirá cuando se halla firmado el convenio de incremento de la tarifa en el transporte urbano con el gobierno autónomo descentralizado, Los mismos debidamente autorizados por gerencia.

Saldo al 31 de diciembre 2017 de \$26000.00

NOTAS N°20 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

Corresponde al anticipo determinado en la declaración del impuesto a la renta generado al 31 diciembre del 2016 el mismo que ha sido cancelado en las fechas solicitadas por la

administración tributaria y será satisfecho en la declaración que corresponde a la renta del año 2017. Saldo al 31 de diciembre 2017 de \$5087.38

NOTAS N°21 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR

Saldo que corresponde al crédito tributario que se viene arrastrando de años anteriores por la compra de repuestos. Saldo al 31 de diciembre 2017 de \$82308.50

NOTAS N°22 CREDITO TRIB. RET. IVA. 70%

Corresponde a un Crédito que se ha venido arrastrando desde años anteriores y al no poder compensarse dado que tenemos crédito tributario se mantiene durante este ejercicio económico.

Saldo al 31 de diciembre 2017 de \$411.23

NOTAS N°23 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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 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 los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos.

- a) Las mejoras y mantenimiento de los activos que no superen el 1% del valor del mismo para el caso de las construcciones.
- b) La adición de partes para equipo de computación y comunicación.
- c) Los costos por préstamos para la adquisición de los mismos.

UNCOMETRO mide todas las partidas de propiedades, planta y quipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

NOTAS N°24 TERRENOS

Saldo al 31 de diciembre \$34883,70, terreno donde actualmente funciona la mecánica de la compañía. Saldo al 31 de diciembre 2017 de \$34883.70

NOTAS N°25 EDIFICIOS

La compañía UNCOMETRO compro la casa ubicada en vía a Patamarca y Cajanuma a la compañía Uncovia a un precio de \$105710,38 la misma que actualmente ya se encuentra registrada en el registro de la propiedad. Saldo al 31 de diciembre 2017 de \$105710.38

DEPRECIACION.-

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, la cual se realiza por el método de línea recta.

VIDAS UTILIES.-

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 los siguientes métodos y estimaciones.

CUENTA	METODO DEPRECIACION	VIDA UTIL
Edificio	Línea Recta	20 AÑOS
Vehículos	Línea Recta	15 AÑOS

DETERIORO DEL VALOR.-

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 perdida por deterioro del valor UNCOMETRO 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 perdida por deterioro en valor.

NOTAS N°26 VEHICULOS

La compañía UNCOMETRO dispone de 55 unidades de buses y una camioneta

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Terrenos	34.883,70	
TOTAL TERRENOS		34.883,70
EDIFICIOS		
Edificios	105.710,38	
Depreciación Edificios	-4.756,92	
TOTAL EDIFICIOS		100.953,46
VEHICULOS		

Vehículos	354.029,89	
Depreciación Acumulada Vehículo	-	
	197.538,35	—
TOTAL VEHICULOS		156.491,54
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y		292.328,70

NOTAS N°27 PROVEEDORES LOCALES

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:

- a. Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b. Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad
- c. 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:

- a) 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:
- b) Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- c) El valor puede ser determinado en forma confiable.

NOTAS N°28 SUELDOS POR PAGAR

Corresponde a los sueldos por pagar pendientes al 31 diciembre de 2017 de administración, mecánica y conductores.

NOTAS N°29 CUENTAS Y DOC POR PAGAR TERCEROS

Saldo que corresponde a la adquisición de la sede de la compañía por pagar a los socios de la compañía Uncovia.

NOTAS N°30 PROVISIONES -PRESUPUESTO POR

Corresponde a los aportes realizados por los socios para la renovación de la flota ahorro aprobado en junta general de accionistas.

NOTAS N°31 PROVISION EMPLEADOS POR PAGAR

Saldo que está pendiente de devolución a empleados la compañía porque fueron generados por descuentos y son sujetos a devolución a empleados de la compañía.

NOTAS N°32 APORTES SOCIOS POR PAGAR

Corresponde a aportes de socios para gastos administrativos y de operación de la compañía.

NOTAS N°33 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Corresponde a obligaciones con la Administración Tributaria que debe ser compensados en el momento de la obligación de cancelación de los mismos \$614.35

NOTAS N°34 IESS POR PAGAR

Obligaciones que corresponden cancelar en el momento que se convierta en exigible la cancelación de dichos valores

IESS POR PAGAR	
Aporte Patronal	-1.071,48
Aporte Personal	-908,03
Prestamos Quirografarios	-40,97
Fondos de Reserva	-127,81
Aporte lece y Setec pagar	-96,02

Seguro Salud IESS Por Pagar	-12,26
Préstamo Hipotecario por paga	<u>-777,75</u>
TOTAL IESS POR PAGAR	-3.034,32

NOTAS N°35 BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

POLITICAS DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta sección será aplicada a los beneficios a los empleados que ofrece UNCOMETRO. Estos comprenden todos los tipos de contraprestaciones que UNCOMETRO proporciona 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 termino de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

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

- a) 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 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.
- b) 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 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.

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLE	
Decimo Tercer Sueldo	-801,13
Decimo Cuarto Sueldo	-1.168,70
Vacaciones	<u>-4.181,03</u>

NOTAS N°36 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Corresponde a cuentas por pagar a socios por razón de aporte de las buses a la compañía para la operación de la misma.

Saldo al 31 diciembre 2017 \$275.000,00

NOTAS N°37 PATRIMONIO

POLITICA DE PATRIMONIO

Esta política esta diseñada para fortalecer a UNCOMETRO mediante la creación de un capital propio no distribuible que garantice su viabilidad financiera, se toma como referencia el Modelo General de Contabilidad en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF.

Esta política será definida de acuerdo con las decisiones tomadas por la Asamblea General de Accionistas de UNCOMETRO, en cuanto a los porcentajes destinados a la capitalización de la entidad a mediano plazo.

Se reconoce como Patrimonio, las reservas legales constituidas y los valores apropiados como capital propio de la entidad. Se mantendrá un mínimo de aportes equivalentes al capital minino irreducible establecido en los Estatutos de la Compañía.

La medición posterior se hará por las decisiones adoptadas por la Asamblea General de Accionistas.

NOTAS N°38 GANACIAS NETA DEL PERIODO

Esta cuenta registra el resultado de la operación al cierre del ejercicio.

RESULTADOS DEL EJERCICIO	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	
Ganancia neta del periodo	-5.373,50
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	-5.373,50

