

COMPAÑÍA URBADIEZ S.A

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2014

1. Información General

La COMPAÑÍA URBADIEZ S.A. es una sociedad anónima con domicilio de su sede social en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay. Compañía constituida mediante escritura pública el 8 de mayo del 2008, teniendo como objeto social la prestación de servicios de transporte público urbano de pasajeros dentro de la ciudad de Cuenca.

A pesar de estar constituida jurídicamente, no disponía del CONTRATO DE OPERACIÓN, sino hasta el mes de diciembre del 2013 en que la MUNICIPALIDAD DE CUENCA a través de EMOV – EP (EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA) otorga a la compañía el contrato de operación No. 256- EMOV-EP-THBU-2013, autorizando a Urbadiez la PRESTACION DE SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE PÚBLICO INTERCANTONAL CON SERVICIO URBANO EN EL CANTON CUENCA.

Es así que desde el mes de enero del 2014 la compañía inicia sus actividades efectivas.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros adjuntos se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del alquiler de las unidades de transporte y los ingresos por concepto de recaudo de caja común se reconocen cuando se ha realizado el servicio. Otros ingresos de actividades ordinarias corresponden intereses financieros y aportes de socios para cubrir pérdidas en venta de activos fijos.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar ya que no existe impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están constituidas básicamente por la flota de vehículos con los que la compañía ejerce su actividad operativa entregados mediante transferencia de sus 39 accionistas como aportes para futuras capitalizaciones, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Por resolución de junta general, la depreciación de la flota vehicular no se carga al costo sino directamente se registra contra aportes para futuras capitalizaciones por cuanto no consta en el presupuesto de la compañía este valor.

El método de depreciación aplicado es el línea recta y de acuerdo al tiempo de vida útil estimado de cada unidad considerando el año de fabricación y el período de vida útil restante de acuerdo a resolución de la ANT que establece en 20 años la vigencia para matricular una unidad para servicio de transportación pública.

Inventarios

Los inventarios de repuestos para consumo interno de las unidades de transporte, se expresa al precio de compra, ya que es un inventario con una rotación muy elevada y es destinado en su totalidad al mantenimiento de las unidades de transporte.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Provisiones por Beneficios a los empleados (Pasivo no corriente)

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por las políticas laborales vigentes en el país.

Para toda la nómina de la planilla se ha provisionado la jubilación patronal y el desahucio conforme lo establece la normativa vigente en función al cálculo actuarial.

Capital Social

Representa las operaciones suscritas y pagadas por sus accionistas.

Reserva Legal

Conforme lo establecido en la Ley de Compañías debe destinarse por lo menos el 10% de las utilidades anuales para constituir la reserva legal irrepartible y no asignable a ningún otro destino patrimonial

Participación a empleados

De acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo , la compañía distribuye a sus empleados, exceptuando a sus directivos el 15 % de utilidades antes de impuestos.

Impuesto a la Renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22 % para el año 2014 atribuible a las sociedades. No se estableció el cálculo del anticipo del impuesto a la renta de acuerdo a la normativa vigente por tratarse del primer año de operación efectiva de la compañía.

3. Activos Financieros

Este rubro está comprendido por el saldo registrado en las cuentas bancarias:

Banco del Austro \$. 32.357.43

Cooperativa Jep \$. 23.284.48

Depósito a plazos Coop. Urbadiez \$. 50.000

4. Anticipo a Clientes

Entregado a la empresa Austral para la compra de 2 omnibuses \$. 50.013.39

5. Inventarios

Consistente básicamente en repuestos, lubricantes neumáticos y otros para consumo interno. Se contabiliza al costo, no presentan deterioro por el alto grado de rotación de estos valores. Los proveedores son precalificados y son compras realizadas a crédito sin reconocimiento de intereses. El detalle es el siguiente:

Cuenta	Valor
Repuestos	\$ 54.769.78
Lubricantes	\$ 7.466.03
Neumáticos	\$ 29.697.45

6. Propiedad Planta y Equipo: Representada por Flota Vehicular

Valor en libros	Depreciación	Valor Actual
1.289.285.68	134.553.57	1.154.732.11

7. Pasivo Corriente

Las cuentas más representativas son:

Cuenta	Valor
Proveedores	\$ 45.219.20
Otros acreedores corrientes	\$ 30.781.91
Obligaciones con la Ad. Tributaria	\$ 1.955.77
Obligaciones con el IESS	\$ 857.00
Beneficios de Ley a Empleados	\$ 2.666.87
15 % participación de utilidad a emp.	\$ 1.387.27
Saldo del impuesto a la renta 2012	\$ 3.717.28

8. Pasivo no corriente

Integrado por las cuentas para pagar a largo plazo a accionistas y las provisiones por beneficios a empleados a largo plazo, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2014

Cuenta	Valor
Por pagar préstamo accionistas	\$ 436.000.00
Provisión por beneficios a empleados	\$ 17.543.95

9. Capital pagado y Patrimonio

Se registra el valor de capital aportado constituido por 39 acciones nominativas de un \$. 50.00 cada una totalizando \$. 1.950.00, la reserva legal \$. 410.06, los aportes para futuras capitalizaciones \$. 840.446.43, y la utilidad generada este año de \$. 3.690.51

10. Ingresos Ordinarios

Generados por el alquiler de las unidades de transporte y otros totalizando \$. 1.003.801.97

11. Gastos operativos y administrativos

Los gastos que corresponden al normal funcionamiento de las actividades del año 2014 se resumen como en el siguiente detalle:

Cuenta	Valor
Gastos Operativos	\$ 869.070.35

Gastos Administrativos \$ 130.631.05

12. Resultado Operativo

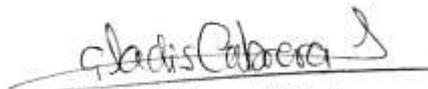
En el ejercicio económico en curso la compañía genera una utilidad contable, de la cual se ha descontado los impuestos de más deducciones, detallándose este desglose en el siguiente cuadro:

Cuenta	Valor
Utilidad Contable	\$ 9.248.48
(-) 15 % particip. Trabajadores	\$ 1.387.27
(-) Impuesto a la Renta	\$ 3.760.64
(-) Reserva Legal	\$ 410.06
(=) Utilidad Líquida	\$ 3.690.51

13. Datos relevantes ocurridos durante el 2014

- Depreciaciones; Con autorización de Junta General se ha procedido a netear el valor de gasto de depreciación del año 2014 contra aportes para futuras capitalizaciones, para evitar generar pérdida.
- Matriculación vehicular: Durante este año se ha venido realizando la matriculación vehicular de la flota a nombre de la compañía, puesto que hasta el año 2013 todavía se matriculaban las unidades a nombre de cada accionista. Este desembolso de dinero se ha tomado de la cuenta de pasivo por pagar accionistas.
- Venta de Vehiculos: Durante el año 2014 han salido de circulación 4 unidades en reemplazo de los 4 buses nuevos, de los cuales se han vendido 3 unidades, y la restante se vendió en enero del 2015.

Cuenca, abril del 2014


Econ. Gladys Cabrera Calderón

CONTADORA

Con Copia: Sr. José Ochoa, Presidente