

## COMPAÑÍA URBADIEZ S.A

### POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO 2015

#### **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 el 100 % al costo sino la depreciación de los primeros 9 meses se registra contra aportes para futuras capitalizaciones por cuanto no consta en el presupuesto de la compañía este valor, y por los 3 meses restantes se carga al costo.

El método de depreciación aplicado es el de 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 irrepatriable 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 2015 atribuible a las sociedades, considerando que todos sus accionistas son nacionales conforme lo establece el anexo de ACCIONISTAS SOCIOS Y PARTICIPES del año 2015.

No se estableció el cálculo ni el pago del anticipo del impuesto a la renta para el año 2015 con respecto a los resultados del 2014 de acuerdo a la normativa vigente por tratarse del primer año de operación efectiva de la compañía el año 2014. No así para el año 2016 se establece el cálculo del anticipo al impuesto a la renta en base a los resultados del año 2015.

### **3. Activos Financieros**

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

Banco del Austro \$. 27.322.07

Cooperativa Jep \$. 42.782.95

Cuenta de ahorros Cooperativa Urbadiez \$. 13.404.66

Depósito a plazos Coop. Urbadiez \$. 74.521.02

#### **4. Documentos y cuentas por cobrar no relacionados**

Constituido básicamente por:

Deuda pendiente del Consorcio SIR Cuenca \$. 11.002.11

Intereses por cobrar por Inversión financiera y otros \$. 2.889.26

#### **5. Anticipo a Clientes**

Entregado a la empresa Austral para la compra de 2 omnibuses \$. 195.000,00

#### **6. 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	\$ 66.758.96
Lubricantes	\$ 6.061.94
Neumáticos	\$ 33.968.07

**7. Propiedad Planta y Equipo:**

**Terrenos y construcciones en curso:**

En el año 2015 se adquirió un terreno para construir la sede social de la compañía a un costo de \$. 97.000, terreno en el cual se está iniciando la construcción con un valor invertido al cierre del ejercicio fiscal de \$. 16.129.24

**Vehículos**

Flota vehicular constituida por 39 unidades de transporte público urbano de pasajeros.

Valor en libros	Depreciación	Valor Actual
1.264.285.68	271.269.83	993.015.85

**8. Pasivo Corriente**

Las cuentas más representativas son:

Cuenta	Valor
Proveedores	\$ 39.875.12
Otros acreedores corrientes	\$ 11.739.15
Obligaciones con la Ad. Tributaria	\$ 3.701.91
Obligaciones con el IESS	\$ 954.54
Beneficios de Ley a Empleados	\$ 3.390.69
15 % participación de utilidad a	\$ 1.564.85
Impuesto fiscales 2015	\$ 2.582.93

**9. Pasivo no corriente**

Integrado por las cuentas para pagar de las provisiones por beneficios a empleados a largo plazo, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2015, por un valor de \$. 14.685.95

**10. 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 \$. 1.021.71, los aportes para futuras capitalizaciones \$. 1.493.797.74, utilidades acumuladas \$. 3.640.51 y la utilidad generada este año de \$. 5.504.85

### 11. Ingresos Ordinarios

Generados por el alquiler de las unidades de transporte y otros totalizando \$. 829.208.81

### 12. Gastos operativos y administrativos

Los gastos que corresponden al normal funcionamiento de las actividades del año 2015 se resumen como en el siguiente detalle:

Cuenta	Valor
Gastos Operativos	\$. 681.461.80
Gastos Administrativos	\$. 137.314.70

### 13. 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	\$. 10.432.31
(-) 15 % particip. Trabajadores	\$. 1.564.85
(-) Impuesto a la Renta	\$. 2.750.96
(-) Reserva Legal	\$. 611.65
(=) Utilidad Líquida	\$. 5.504.85

### 14. Datos relevantes ocurridos durante el 2014

- a) Por decisión del Directorio de la compañía, y de acuerdo a recomendaciones del asesor económico Dr. Carlos León, se procede a transferir varios pasivos a favor de los accionistas hacia la cuenta Aportes para Futuras Capitalizaciones en el rubro del Patrimonio por un monto total de \$. 755.838.51, de acuerdo al siguiente detalle:

Pasivo corriente por un valor de \$. 319.838.51 procedente de pagos de los accionistas nuevos por reingresos, descuentos por multas, días no trabajados, dinero por la liquidación de la Compañía Diez de Agosto S.A., subsidio pagado a los transportistas por la Agencia Nacional de Tránsito, entre otros.

Pasivo no corriente por un valor de \$. 436.000,00 registrado en el año 2014 por la compra de las cuatro unidades marca Internacional No. 77-91-101-102

- b) Depreciaciones; Con autorización de Junta General de Accionistas se ha procedido a netear un valor de \$. 102,537.20 de gasto de depreciación del los meses de enero a septiembre del 2015 contra aportes para futuras capitalizaciones, para no generar pérdida, manteniendo en la cuentas de gastos el valor de depreciaciones de \$. 34,179.07 correspondiente a los meses de octubre a diciembre del 2015.
- c) Matriculación vehicular: Al cierre del año 2015 se ha transferido la cantidad de \$. 7,039.93 de gastos de matrículas de las unidades que todavía estaban a nombre de los accionistas y no se realizaron en el 2014 gastos realizados por la compañía con cargo a Pasivo Corriente: Cuentas por Pagar Accionistas.
- d) Venta de Vehículo: Durante el año 2015 se ha vendido la última de las 4 unidades que salieron de circulación en el 2014 las mismas que fueron reemplazadas por los 4 buses nuevos, ésta fue la unidad 102.
- e) En el mes de junio del 2015 por resolución de la Junta General de Accionistas de la compañía sobre el destino de las utilidades, se procedió a transferir a favor de Urbadiez S.A. una acción por un valor nominal de \$. 50.00 del Señor Noel Quituisaca Zhingre accionista No. 24, valor cargado a aportes para futuras capitalizaciones

Cuenca, abril 1 del 2015



Econ. Gladys Cabrera Calderón

CONTADORA

Con Copia: Sr. José Ochoa, Presidente