

COMPAÑÍA URBADIEZ S.A

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO 2016

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 TRANPORTE TERRESTRE PÚBLICO INTERCANTONAL CON SERVICIO URBANO EN EL CANTÓN 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, aportes de socios para cubrir pérdidas en venta de activos fijos, ingresos por publicidad y otros.

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 38 accionistas como aportes para futuras capitalizaciones, se miden al

costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación de la flota vehicular se carga el 100 % 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.

Las unidades marca Mercedes Benz e Izusu se deprecian a 20 años plazo sin considerar valor residual, mientras que las unidades marca Internacional se depreciarán en 18 años plazo igualmente con valor residual cero.

Inventarios

Los inventarios de repuestos, neumáticos, lubricantes, y otros que son destinados en un 100% 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 elaborado por un actuaria calificado.

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 assignable 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 2016 atribuible a las sociedades, considerando que todos sus accionistas son nacionales conforme lo establece el anexo de ACCIONISTAS SOCIOS Y PARTICIPES del año 2016.

Se estableció el cálculo del anticipo del impuesto a la renta para el año 2017 con respecto a los resultados del 2016 de acuerdo a la normativa tributaria vigente en el país, se aplicó como deducción a este cálculo lo que establece el art. 1 numeral 5 de la LEY ORGANICA DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS PARA VARIOS SECTORES PRODUCTIVOS E INTERPRETATIVA DE ARTICULO 547 DEL CODIGO ORGANICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMIA Y DESCENTRALIZACION.

3. Activos Financieros

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

Banco del Austro \$. 20.738.50

Cooperativa Jep \$. 16.462.05

Cuenta de ahorros Cooperativa Urbadiez \$. 1.475.41

Depósito a plazos Coop. Urbadiez \$. 125.580.86

Depósito a plazos Banco del Austro: \$. 118.000

4. Documentos y cuentas por cobrar no relacionados

Constituido básicamente por:

Deuda pendiente del Consorcio Cuenca \$. 370.00

Varias facturas por cobrar publicidad vendida \$. 4.665.10

5. Anticipo a Clientes

Entregado a la empresa Austral y a la compañía de Ambato Pico Sánchez Cia. Ltda para la compra de 2 omnibus (chasis y carrocerías) \$. 116.000,00

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	\$ 66.231.44
Lubricantes	\$ 5.394.04
Neumáticos	\$ 30.285.26

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 ha concluido la construcción con un valor total de \$. 155.537.50

Vehículos

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

Valor en libros	Depreciación	Valor Actual
1.419.642.82	381.663.36	1.037.979.46

8. Pasivo Corriente

Las cuentas más representativas son:

Cuenta	Valor
Proveedores	\$. 34.508.96
Obligaciones con la Ad. Tributaria	\$. 5.202.19
Obligaciones con el IESS	\$. 919.24
Beneficios de Ley a Empleados	\$. 2.545.71
15 % participación de utilidad a	\$. 2.446.91

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 \$. 12.929.68

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 \$. 1064.66, los aportes para futuras

capitalizaciones \$. 1.493.797.74, utilidades acumuladas \$. 9.145.36, la cuenta otras reservas creada en este año por \$. 234.000,00 constituida por el subsidio entregado por el GAD MUNICIPAL DEL CANTON CUENTA, y resuelta en Junta General que todos los valores por este concepto no serán distribuidos a sus accionista, los mismos que serán destinados para renovación de la flota, cargándose a esta cuenta, y , la utilidad generada este año de \$. 386.54

11. Ingresos Ordinarios

Generados por el alquiler de las unidades de transporte y otros totalizando \$. 938.467.89

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	\$. 764.864.58
Gastos Administrativos	\$. 157.290.57

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	\$. 16.312.74
(-) 15 % particip. Trabajadores	\$. 2.446.91
(-) Impuesto a la Renta	\$. 13.436.34
(-) Reserva Legal	\$. 42.95
(=) Utilidad Líquida	\$. 386.54

14. Datos relevantes ocurridos durante el 2016

- a) De acuerdo a resolución de Junta General se procede a registrar en otras reserva el valor del subsidio entregado por el GAD MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA, por la suma de \$.234.000 destinada a financiar la compra de 2

nuevas unidades marca INTERNACIONAL, con carrocerías PICOSA, las misma que llegarán a inicios del mes de abril, de acuerdo a recomendación del Econ. René Bueno, por asesoría contratada en el mes de septiembre del 2016.

- b) Depreciaciones: Se ha cargado el 100% del valor generado en el año 2016 ala cuenta de resultados (gasto operativo por depreciación vehículos)
- c) Para compensar el valor de la depreciación anual de la flota vehicular se facturó a todos los accionistas como aportes a la compañía el valor registrado en el pasivo: -cuentas por pagar accionistas-, todos los valores recaudados por multas, días libres, y otros, generados en el año 2016, totalizando un valor de \$. 62.978.54, facturando a cada accionista la cantidad \$.1.657.33.
- d) Venta de Vehículo: Durante el año 2016 se han vendido 2 unidades que salieron de circulación en el 2016 siendo los buses marca Isuzu No. 78 y 76 las mismas que fueron reemplazadas por las unidades nuevas marca Internacional las mismas que entraron en operación desde el mes de marzo del 2016.
- e) A finales del mes de octubre se concluyó la construcción de la SEDE DE LA COMPAÑÍA, trasladando las oficinas al nuevo local, contablemente transfiriendo desde construcciones en curso a la cuenta edificios la cantidad del \$ 155.537.50

Cuenca, marzo 29 del 2016


Econ. Gladys Cabrera Calderón

CONTADORA

Con Copia: Sr. José Ochoa, Presidente