

COMPAÑÍA URBADIEZ S.A

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL AÑO 2017

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 del servicio público de transporte urbano de pasajeros en buses dentro de la ciudad de Cuenca".

El CONTRATO DE OPERACIÓN, fue concedido el mes de diciembre del 2013 por la MUNICIPALIDAD DE CUENCA a través de EMOV – EP (EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE DE CUENCA) mediante el cual se otorga a la compañía el contrato de operación No. 256- EMOV-EP-THBU-2013, autorizando a Urbadiez la PRESTACION DE SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE PUBLICO 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, 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 el impuesto corriente por pagar ya que no existe impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año, y concretamente el impuesto fiscal constituye el anticipo del impuesto a la renta que comparativamente con el impuesto basado en la ganancia fiscal es mayor el primero.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo están constituidas por los siguientes rubros:

VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO: que corresponde a la flota de vehículos con los que la compañía ejerce su actividad operativa, inicialmente ingresados mediante transferencia de sus 38 accionistas como aportes para futuras capitalizaciones, y posteriormente mediante adquisiciones, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. TERRENOS, se registra al precio de compra en tanto que EDIFICIOS se ha valorado contablemente al valor del costo de construcción con una depreciación a 20 años con un valor residual del 10%.

La depreciación de propiedades planta y equipo 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. Otro aspecto a considerar para determinar la vida útil de las unidades de transporte, específicamente de las compradas a partir del 2014 es la recomendada por el fabricante.

La 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 actuario 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 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 2017 atribuible a las sociedades, considerando que todos sus accionistas son nacionales conforme lo establece el anexo de ACCIONISTAS SOCIOS Y PARTICIPES del año 2017.

Se estableció el cálculo del anticipo del impuesto a la renta para el año 2018 con respecto a los resultados del 2017 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. Principales rubros que conforman los Estados Financieros

Activos Financieros

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

Banco del Austro \$ 50.501.05

Cooperativa Jep \$. 39.316.50

Cuenta de ahorros Cooperativa Urbadiez \$. 188.240.84

Depósito a plazos Coop. Urbadiez \$. 60.891.80

Depósito a plazos Banco del Austro: \$. 150.422.88

Documentos y cuentas por cobrar no relacionados

Constituido básicamente por:

Deuda pendiente del Consorcio Cuenca \$. 15.327.00

Varias facturas por cobrar publicidad vendida \$. 3.180.22

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	\$ 60.851.35
Lubricantes	\$ 19.260.54
Neumáticos	\$ 18.612.33

Propiedad Planta y Equipo:

Terrenos y Edificios:

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
1.576.442.89	499.206.13	1.077.236.76

Pasivo Corriente

Las cuentas más representativas son:

Cuenta	Valor
Proveedores	\$ 16.894.53
Prestamo Accionistas	\$ 162.020.97
Obligaciones con la Ad. Tributaria	\$ 1.446.62
Obligaciones con el IESS	\$ 960.39
Beneficios de Ley a Empleados	\$ 2.771.84
15 % participación de utilidad a	\$ 1.524.73

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 \$ 16.322.33

Capital pagado y Patrimonio

Se registra el valor de capital aportado constituido por 39 acciones nominativas de un \$ 50.00 cada una, menos una acción en tesorería, totalizando \$ 1.900, la reserva legal \$ 1.094.97, los aportes para futuras capitalizaciones \$ 1.493.847.74, utilidades acumuladas \$ 9.531.90, la cuenta otras reservas 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 \$ 272.77

Ingresos Ordinarios

Generados por el alquiler de las unidades de transporte y otros totalizando \$ 995.369.88

Gastos operativos y administrativos

Los gastos que corresponden al normal funcionamiento de las actividades del año 2017 se resumen como en el siguiente detalle:

Cuenta	Valor
Gastos Operativos	\$ 729.675.95
Gastos Administrativos	\$ 155.529.05

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	\$ 10.164.88
(-) 15 % particip. Trabajadores	\$ 1.524.73
(-) Impuesto a la Renta	\$ 8.337.07
(-) Reserva Legal	\$ 30.31
(=) Utilidad Líquida	\$ 272.77

4. Datos relevantes ocurridos durante el 2017

- a) Se ha registrado en la cuenta pasivo por pagar a accionistas a corto plazo el valor del subsidio entregado por el GAD MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA, por la suma de \$.108.300.00, que corresponde a \$. 2.850,00 por las 38 unidades, registrando el valor de la unidad que corresponde a la compañía al ingresos en la cuenta subvenciones estatales. El valor registrado al pasivo tiene como fundamento financiero en parte la renovación de la flota vehicular conforme lo establece la ordenanza municipal por emitirse previa al incremento de la tarifa de bus. Otros valores que conforman la cuenta por pagar accionistas constituyen los rubros de valores retenidos por días libres (no trabajados), multas y otros descuentos a los accionistas que suman \$. 52.295.31, totalizando en esta cuenta de pasivo por pagar a accionistas el valor de \$. 160.595.31
- b) Depreciaciones: Se ha cargado el 100% del valor generado en el año 2017 a la cuenta de resultados (gasto operativo por depreciación vehículos).
- c) Venta de Vehículo: Durante el año 2017 se han vendido 2 unidades que salieron de circulación en este año siendo los buses marca Isuzu No. 90 y 99 las mismas que fueron reemplazadas por las unidades nuevas marca Internacional las mismas que entraron en operación desde el mes de octubre del 2017.
- d) Al cierre del ejercicio económico del 2017 la compañía mantiene un valor de \$. 211.314.68 en inversiones financieras y en la cuenta caja-bancos la suma de \$. 278.057.15, valores que serán destinados para la renovación de la flota de buses conforme se había señalado

URBADIEZ S.A.



en párrafos anteriores, sin afectar, obviamente, la liquidez necesaria para financiar las operaciones corrientes.

Cuenca, marzo 15 del 2018


Econ. Gladys Cabrera Calderón


Sr. Ricardo Cabrera Vera

CONTADORA

GERENTE

