

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

(Expresadas en dólares)

**1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA**

“COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE TURISMO COTTULLARI S.A.”, es una empresa constituida con fecha 26 de marzo del 2010, establecida en el Ecuador. El RUC es 0591720031001, con prestación de servicios lícitos y permitidos por la ley ecuatoriana siendo estos: El servicio de transporte turístico.

Su oficina matriz se encuentra ubicada en la ciudad de Latacunga, Av. Amazonas 18-21 y Alfredo Baquerizo Moreno.

Sus actividades se desarrollan dentro del marco legal expedido por la Leyes societarias, tributaria, laboral y otras, sujetas bajo los organismos de control y registrada en la Superintendencia de Compañías bajo el expediente No. 29786.

La Compañía al 31 de diciembre de 2015 cuenta con 20 accionistas de acuerdo al siguiente detalle:

Nº.	IDENTIFICACION	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL
1	0401220991	BAND ESPINOZA CARLOS ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 60.000
2	0502706039	CHALUISA LASINQUIZA EDGAR ALFREDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20.000
3	0500897175	CHALUISA QUISPE DARWIN BLADIMIR	ECUADOR	NACIONAL	\$ 80.000
4	0502052889	CHIMBO CHQUIFARCO JOSE IVAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20.000
5	0591720031001	COMPANIA DE TRANSPORTE DE TURISMO COTTULLARI S.A.	ECUADOR	NACIONAL	\$ 140.000
6	1716783152	CUYO CUYO RALL	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20.000
7	0502318496	DIAZ ROPRIO LUIS JAVIER	ECUADOR	NACIONAL	\$ 260.000
8	1804798435	ESPINEL BAYAS EMILIA POLETH	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20.000
9	0503380180	GUAMAN ROPRIO MILTON GERMAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 80.000
10	0501530125	GUAYAGUIL PANTUSIN CARLOS EDUARDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 60.000
11	0501090338	JIMENEZ ESPINOSA JAIME OSWALDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20.000
12	0501637862	JURADO AYALA HUGO GIOVANNI	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20.000
13	0501481832	JURADO AYALA MARIA EUGENIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20.000
14	0502044852	RENA PENAHERRERA JANNEH	ECUADOR	NACIONAL	\$ 80.000
15	0502815434	SEGOVIA JACOME MARCO VINICIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 40.000
16	0501058846	SEGOVIA PADILLA MARCOS FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20.000
17	1722051081	VARGAS CHANCO CRISTIAN GIOVANNY	ECUADOR	NACIONAL	\$ 80.000
18	1803107216	VELASTEGUI REYES FERNANDO MAURICIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20.000
19	0503202905	YUGCHA GUATA BYRON PATRICIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 80.000
20	0502241555	YUGCHA YUGCHA JOSE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 60.000
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.200.000</b>

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias; Actualización RUC, Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional Simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

La actividad económica desarrollada por la empresa se relaciona con el servicio de transporte turístico.

## **2. OBJETO DE LA COMPAÑÍA.-**

La Compañía se dedicará exclusivamente al transporte terrestre comercial, en la totalidad de turismo a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica del Transporte terrestre, tránsito y seguridad vial, sus reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos competentes en esta compañía. Para cumplir con el objeto social de la compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley, relacionados con su objeto social.

## **3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMÍA ECUATORIANA**

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

## **4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía prepara sus Estados Financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador para cumplir con las disposiciones referentes a la presentación de los Estados Financieros que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF vigente para el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2015, los mismos que requieren que la gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados Financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

En el presente ejercicio económico los ingresos, costos y Gastos operacionales, se han preparado y registrado en base a los Comprobantes de Pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

**Cambio de moneda.-** Los Estados Financieros han sido preparados en Dólares norteamericanos como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país.

## 5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus Estados Financieros en base a las siguientes políticas contables:

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.  
La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.
- b) Activos financieros.  
Se refiere a préstamos y cuentas por cobrar por deudas comerciales – clientes, debiendo señalarse que cuando se trata de préstamos otorgados a relacionadas, por convenio mutuo, estos no causan ningún interés, las deudas de clientes por políticas de la empresa son menores a los 60 días.
- c) Pasivos Financieros.  
Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2015 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

- d) Propiedades, planta y equipo.  
Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y en lo referente a terrenos en base al avalúo municipal vigente. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. La compañía en aplicación de las Norma 16 de las NIIF'S y por aprobación de la Junta General de accionistas, mantiene igual sistema de contabilización al costo histórico y depreciación.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios e instalaciones	5 %
Maquinaria y Equipo	10 %
Vehículos	20 %
Muebles y enseres	10 %

Equipo de computación 33 %

- e) Reconocimiento de ingresos.  
Los ingresos se reconocen y miden en su valor neto, por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las condiciones de aceptación y pago definidas con los clientes.
- f) Reconocimiento de costos y gastos.  
Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.
- g) Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicio.  
Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable.
- h) Impuesto a la renta.  
La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de este importe, es la vigente a la fecha de cierre del ejercicio impositivo, 22%.

**NOTA 6.- 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El Activo disponible de la empresa corresponde a los valores debitados y acreditados en las cuentas de Caja y Bancos, correspondiendo sus saldos al 31 de Diciembre a los siguientes:

<b><u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</u></b>	<b><u>dic-14</u></b>	<b><u>dic-15</u></b>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Caja Chica		
Caja Chica	-	8,00
<b>BANCOS LOCALES</b>		
Cooperativa Andina	6.661,01	755,31
Capecco	390,99	-
Produbanco	41.554,95	45.099,87
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>48.606,95</b>	<b>45.863,18</b>

**NOTA 7.- 10102 ACTIVOS FINANCIEROS**

En este rubro comprende a las Cuentas y Documentos por Cobrar a varios deudores, cuyo valor será recuperado en el corto plazo, los saldos al 31 de diciembre los siguientes.

**ACTIVOS FINANCIEROS**

dic-14

dic-15

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<i>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</i>		
<i>De actividades ordinarias que no generan intereses</i>	4.195,42	48.934,11
<i>Anticipo Proveedores</i>	-	4.372,91
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4.195,42</b>	<b>53.307,02</b>

**NOTA 8.- 10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Son valores que tiene a su favor la empresa por diferentes conceptos, en su relación con el Servicio de Rentas Internas, los saldos registrados en sus cuentas contables al 31 de diciembre los siguientes.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

dic-14

dic-15

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<i>Crédito Tributario a favor de la empresa (RENTA)</i>	1.363,33	-
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>1.363,33</b>	<b>-</b>

**NOTA 9.- 10201. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-**

Los rubros que conforma el Activo no Corriente de la empresa, corresponden a los Activos Fijos depreciables, los cuales se mantienen contabilizados a su Costo Histórico, siguiendo las normas establecidas para la aplicación de la Depreciación correspondiente, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, cuyo desglose y documentación lo mantiene la compañía dentro de sus archivos, siendo estos los siguientes:

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

dic-14

dic-15

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
<i>Equipo de Oficina</i>	214,28	214,28
<i>Muebles y Enseres</i>	350,00	350,00
<i>Máquinas y Equipos</i>	-	587,00
<i>Equipo de Computación</i>	3.730,34	2.932,67
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>	1.527.708,24	1.084.231,04
<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>1.532.002,86</b>	<b>1.088.314,99</b>
<i>(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo</i>	<i>(775.530,33)</i>	<i>(344.639,08)</i>
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(775.530,33)</b>	<b>(344.639,08)</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>756.472,53</b>	<b>743.675,91</b>

**NOTA 10.- 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Esta Cuenta conlleva el detalle de los proveedores locales, y Otras cuentas por pagar corrientes, cuya documentación se mantiene en los archivos de la empresa, correspondiendo sus saldos al 31 de Diciembre 2015 son los siguientes:

<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u></b>	<b><i>dic-14</i></b>	<b><i>dic-15</i></b>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<i>Proveedores Locales</i>	786.698,55	3.734,73
<i>Proveedores Vehiculos</i>	-	762.823,57
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>786.698,55</b>	<b>766.558,30</b>

**NOTA 11.- 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Se agrupan las obligaciones de corto plazo que mantiene la empresa frente al Servicio de Rentas Internas por impuestos, las obligaciones ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, cuyo pago debe realizarse en el corto plazo. Los saldos al 31 de diciembre 2015 son los siguientes:

<b><u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u></b>	<b><i>dic-14</i></b>	<b><i>dic-15</i></b>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<i>Con la Administración Tributaria</i>	5.910,25	6.819,17
<i>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</i>	-	1.216,00
<i>Obligaciones con el IESS</i>	971,96	816,55
<i>Por Beneficios de Ley a empleados</i>	9.422,11	24.720,65
<i>15% Participación a Trabajadores del Ejercicio</i>	174,64	1.311,57
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>16.478,96</b>	<b>34.883,94</b>

**NOTA 12.- 20204 OTRAS CUENTAS PAGAR**

Esta Cuenta conlleva el detalle de las cuentas por pagar a largo plazo que mantiene la empresa, cuya documentación se mantiene en los archivos de la empresa, sus saldos al 31 de Diciembre 2015 son los siguientes:

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

dic-14

dic-15

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por pagar	200,00	33.652,32
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>200,00</b>	<b>33.652,32</b>

**NOTA 13.- 3 PATRIMONIO NETO**

Las Cuentas que conforman el Patrimonio de "COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE TURISMO COTTULLARI S.A." cuyos saldos que se reflejan en sus Estados Financieros al 31 de diciembre corresponden a:

**Capital Social.-** Actualmente tiene un capital suscrito y pagado de mil doscientos dólares de los Estados Unidos de América (\$ 1.200,00).

**Reserva Legal.-** De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizado como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Utilidades no distribuidas ejercicios anteriores.-** Valores que se acumulan de ejercicios anteriores y que no han sido distribuidas a los accionistas.

**Perdidas ejercicios anteriores.-** Valores que se acumulan de ejercicios anteriores y que no han sido compensadas.

**Resultado del ejercicio.-** En este rubro consta la utilidad del ejercicio antes del 15% participación trabajadores y del impuesto a la renta por pagar del ejercicio en el año 2015.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre de 2014 y 2015:

**PATRIMONIO**

dic-14

dic-15

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado	1.200,00	1.200,00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>
Reserva Legal	1.758,95	1.758,95
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>1.758,95</b>	<b>1.758,95</b>
Ganancias acumulados	23.074,96	27.611,01
(-) Pérdidas Acumuladas	(19.762,81)	(23.200,32)
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>3.312,15</b>	<b>4.410,69</b>
Ganancia neta del Periodo	(3.437,48)	592,64
<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(3.437,48)</b>	<b>381,91</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.833,62</b>	<b>7.761,55</b>

**NOTA 14.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-**

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del período auditado, antes de la conciliación tributaria.

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ventas Netas	200.230,00	501.353,56
Ingresos por Utilidad venta de Propiedad Planta y Equipo	13.092,29	-
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>213.322,29</b>	<b>501.353,56</b>

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

dic-14

dic-15

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	30.721,38	44.870,87
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	4.452,58	7.060,14
Beneficios sociales e indemnizaciones	4.794,70	7.810,62
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	444,29	6.755,55
Remuneraciones a otros trabajadores autonomos	-	1.753,44
Mantenimiento y reparaciones	8.733,81	24.974,84
Arrendamiento operativo	2.321,48	3.021,48
Publicidad	1.874,79	2.479,90
Combustibles	29.536,00	24.410,42
Seguros y reaseguros	-	13.975,51
Transporte	2.602,00	1.793,28
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores)	361,45	2.200,68
Gastos de viaje	1.166,16	3.351,84
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	492,90	1.311,10
Impuestos, Contribuciones y otros	58.440,10	43.681,94
Gastos financieros	-	166,40
<b>Depreciaciones:</b>		
Propiedades, planta y equipo	25.944,08	268.019,20
Otros gastos	40.272,31	34.417,01
<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>212.158,03</b>	<b>492.054,22</b>

**COSTOS**

dic-14

dic-15

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Transporte en ventas	-	555,56
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>-</b>	<b>555,56</b>

**NOTA 15.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.-**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad contable.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% sobre las utilidades gravables en el año 2015.

La compañía prepara la respectiva Conciliación Tributaria para presentar la Declaración de Impuesto a la Renta \*

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

*dic-14*

*dic-15*

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>Ganancia (Pérdida) antes del 15% a</b>	<b>1.164,26</b>	<b>8.743,78</b>
<i>(-) 15% Participación a Trabajadores</i>	<i>(174,64)</i>	<i>(1.311,57)</i>
<i>(+) Gastos no Deducibles Locales-Valor Neto de Re</i>	<i>5.872,04</i>	<i>24.614,59</i>
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----&gt;</b>	<b>6.861,66</b>	<b>32.046,80</b>
<i>Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)</i>	<i>(4.427,13)</i>	<i>(7.050,30)</i>
<b>(=) GANANCIA (PERDIDA)</b>	<b>(3.437,51)</b>	<b>381,91</b>

**NOTA 16.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.**

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

**NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES.**

Al 31 de Diciembre de 2015 y a la fecha del informe de los auditores externos no se produjeron cambios que afecten los rubros que conforman el Balance de Situación de la compañía.