

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO

- **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**
- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE RESULTADOS**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO**
- **ANTECEDENTE DE LA EMPRESA COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA**
- **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel, en todos los aspectos materiales, de la situación financiera de la **COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA** a 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la **COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Llamamos la atención sobre las Notas 33 y 34 “**Hechos relevantes ocurridos después del cierre del ejercicio económico 2019**” e “**Hipótesis de negocio en funcionamiento**” respectivamente, donde la administración de la **COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA** describe el impacto económico - financiero que ocasionará la emergencia sanitaria originada por la pandemia del Covid-19 y la revelación de que la compañía es un negocio en marcha. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con estas revelaciones.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresas en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.



Ing. CPA Jorge Tenecora Méndez, Mgs.

Auditor Externo

Registro No. SCVS-RNAE-1112

Dirección: Paseo de los Cañaris y Jorge Carrera Andrade

Cuenca, 03 de junio de 2020

COMPañIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cuenta Contable	Nota No.	Año 2019	Año 2018	Diferencia	% Variación
ACTIVO		4,623,520.87	1,900,002.37	2,723,518.50	143%
ACTIVO CORRIENTE		694,075.41	270,606.07	423,469.34	156%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	124,474.80	119,644.76	4,830.04	4%
ACTIVOS FINANCIEROS	2	40,429.41	33,380.19	7,049.22	21%
INVENTARIOS	3	27,827.46	19,099.23	8,728.23	46%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4	243,284.71	28,470.50	214,814.21	755%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5	258,059.03	70,011.39	188,047.64	269%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	3,875,289.53	2,291,034.14	1,584,255.39	69%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	-550,387.85	-1,170,437.84	620,049.99	-53%
VEHICULOS MANTENIDOS PARA VENTA	8	95,743.78	0.00	95,743.78	95744%
ACTIVO INTANGIBLE	9	508,800.00	508,800.00	0.00	0%
PASIVO		3,357,868.92	638,039.66	2,719,829.26	426%
PASIVO CORRIENTE		3,151,762.27	637,859.18	2,513,903.09	394%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	758,447.64	109,333.01	649,114.63	594%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	11	2,293,533.92	457,621.57	1,835,912.35	401%
PROVISIONES	12	87,939.08	62,640.34	25,298.74	40%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE	13	10,150.16	8,264.26	1,885.90	23%
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS	14	1,691.47	0.00	1,691.47	100%
PASIVO NO CORRIENTE		206,106.65	180.48	205,926.17	114099%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	15	195,027.26	180.48	194,846.78	107960%
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	3,943.24		3,943.24	0%
PASIVO DIFERIDO	17	7,136.15	0.00	7,136.15	7136%
PATRIMONIO NETO		1,265,651.95	1,261,962.71	3,689.24	0%
CAPITAL	18	7,400.00	7,400.00	0.00	0%
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	19	1,256,866.88	1,256,866.88	0.00	0%
RESERVAS	20	3,266.13	3,266.13	0.00	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	21	-5,570.30	-14,012.97	8,442.67	-60%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22	3,689.24	8,442.67	-4,753.43	-56%
PASIVO + PATRIMONIO		4,623,520.87	1,900,002.37	2,723,518.50	143%

COMPANÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cuenta Contable	Nota No.	Año 2019	Año 2018	Diferencia	% Variación
INGRESOS		687,642.85	519,218.63	168,424.22	32%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23	652,460.46	500,736.88	151,723.58	30%
VENTA DE BIENES		4,939.97	3,425.19	1,514.78	44%
PRESTACION DE SERVICIOS		614,750.77	453,502.45	161,248.32	36%
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		12,798.20	3,243.83	9,554.37	295%
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		21,272.85	40,599.37	-19,326.52	-48%
(-) DEVOLUCION EN VENTAS		-1,301.33	-33.96	-1,267.37	3732%
OTROS INGRESOS	24	35,182.39	18,481.75	16,700.64	90%
COSTOS Y GASTOS		683,953.61	510,775.96	173,177.65	34%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	25	400,450.22	347,870.07	52,580.15	15%
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		151,758.33	148,964.65	2,793.68	2%
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		68,328.51	67,955.35	373.16	1%
OTROS COSTOS INDIRECTOS		180,363.38	130,950.07	49,413.31	38%
GASTOS		283,503.39	162,905.89	120,597.50	74%
GASTOS DE VENTA	26	48,817.54	26,653.34	22,164.20	83%
SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		0.00	362.10	-362.10	-100%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		0.00	1,146.03	-1,146.03	-100%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		17,916.43	10,095.99	7,820.44	77%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		8,025.43	1,028.26	6,997.17	680%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		1,945.88	0.00	1,945.88	1946%
GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y		11,245.76	9,694.50	1,551.26	16%
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		611.60	232.19	379.41	163%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTIL		4,556.59	116.51	4,440.08	3811%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		0.00	200.67	-200.67	-100%
DEPRECIACIONES		3,724.62	3,737.92	-13.30	0%
OTROS GASTOS		791.23	39.17	752.06	1920%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Cuenta Contable	Nota No.	Año 2019	Año 2018	Diferencia	% Variación
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	27	118,501.62	128,259.95	-9,758.33	-8%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		34,198.04	29,832.99	4,365.05	15%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)		5,597.15	3,716.62	1,880.53	51%
DESAHUCIO		1,691.47	-	1,691.47	100%
JUBILIACION PATRONAL		3,943.24	-	3,943.24	100%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		19,501.81	14,668.69	4,833.12	33%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		-	1,309.10	-1,309.10	-100%
COMISIONES FIDUCIARIA Y OTROS CONSORCIOS		25,890.75	22,788.74	3,102.01	14%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		10,273.80	607.44	9,666.36	1591%
TRANSPORTE MONEDAS		-	179.60	-179.60	-100%
GASTOS DE GESTION (VARIOS)		100.00	320.63	-220.63	-69%
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		622.02	1,316.02	-694.00	-53%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTIL		50.00	50.00	0.00	0%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		13,691.08	33,901.21	-20,210.13	-60%
DEPRECIACION		168.99	168.99	0.00	0%
OTROS GASTOS		2,773.27	19,399.92	-16,626.65	-86%
GASTOS FINANCIEROS	28	111,446.95	5,470.97	105,975.98	1937%
OTROS GASTOS	29	1,638.50	0.00	1,638.50	1639%
GASTOS NO DEDUCIBLES	30	3,098.78	2,521.63	577.15	23%
UTILIDAD DEL EJERCICIO:		3,689.24	8,442.67	-4,753.43	-56%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DESCRIPCION PERIODO	Capital Suscrito	Acciones en Tesorería	Reservas Legal	Aportes Para Futura Capitalización	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Utilidad Ejercicio	Patrimonio Total
Saldo Inicial al 1 Enero 2018	8,400.00	-1,000.00	2,421.86	1,216,866.88	4,678.36	-29,036.63	0.00	1,202,330.47
Reserva Legal	0	0	844.27	0	0	0	0	844.27
Resultados acumulados Años Anteriores	0	0	0.00	0	0	0	0	0
Cambios del año en el patrimonio	0	0		40,000.00	-4678.36	15023.66	0	50345.3
Resultados del Ejercicio 2018	0	0	0	0	0	0	8442.67	8442.67
SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2018	8,400.00	-1,000.00	3,266.13	1,256,866.88	0.00	-14,012.97	8,442.67	1,261,962.71
Reserva Legal	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Resultados acumulados Años Anteriores	0	0	0	0	8442.67	0	-8442.67	0.00
Cambios del año en el patrimonio	0	0	0	0	0	0		0.00
Resultados del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	3689.24	3,689.24
SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2019	8,400.00	-1,000.00	3,266.13	1,256,866.88	8,442.67	-14,012.97	3,689.24	1,265,651.95

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo
Año terminado al 31 de diciembre de 2019

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	Valores
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	457,363.60
Otros cobros por actividades de operación	35,182.39
Créditos recibidos de los proveedores por las compras	488,628.07
Pagos a y por cuenta de los empleados	-108,123.70
Pago de gastos por intereses	-111,446.95
Pago de gastos operativos	-303,226.35
Efectivo Generado en actividades de operación	458,377.06
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisiciones de Propiedad, planta y equipo	-2,366,766.11
Aumento en vehículos mantenidos para la venta	-95,743.78
Otras Salidas de Efectivo (Diferencia en Venta y Baja Vehículos)	-21,796.26
Efectivo utilizado en actividades de inversión	-2,484,306.15
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Préstamos recibidos a corto plazo	1,835,912.35
Préstamos recibidos a Largo Plazo	194,846.78
Efectivo generado en actividades de financiamiento	2,030,759.13
Aumentos en efectivo y equivalente de efectivo	4,830.04
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del período	119,644.76
Efectivo y equivalente de efectivo al final del período	124,474.80
CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
	3,689.24
Ganancia antes de Participación trabajadores e Impuestos	3,689.24
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	189,891.70
Ajustes por depreciación y amortizaciones	184,256.99
Provisión para desahucio	1,691.47
Provisión para jubilación patronal	3,943.24
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	264,796.12
Aumento en Activos Financieros	-7,049.22
Aumento en Inventarios	-8,728.23
Aumento en Servicios y Otros Pagos Anticipados	-214,814.21
Aumento en Activos por Impuestos Corrientes	-188,047.64
Aumento en Cuentas y Documentos por Pagar	649,114.63
Aumento en Provisiones	25,298.74
Aumento en Otras Obligaciones Corriente	1,885.90
Aumento en Pasivo Diferido	7,136.15
Efectivo Generado en actividades de operación	458,377.06

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA**Estado de Flujo de Efectivo - Método Indirecto**

Año terminado al 31 de diciembre de 2019

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	Valores
Utilidad del Ejercicio	3,689.24
Ajuste para conciliar la utilidad a distribuir al efectivo	
Depreciación acumulada	184,256.99
Provisión para desahucio	1,691.47
Provisión para jubilación patronal	3,943.24
Total	193,580.94
Variación en cuentas operativas	
Aumento en Activos Financieros	-7,049.22
Aumento en Inventarios	-8,728.23
Aumento en Servicios y Otros Pagos Anticipados	-214,814.21
Aumento en Activos por Impuestos Corrientes	-188,047.64
Aumento en Cuentas y Documentos por Pagar	649,114.63
Aumento en Provisiones	25,298.74
Aumento en Otras Obligaciones Corriente	1,885.90
Aumento en Pasivo Diferido	7,136.15
Efectivo generado en actividades de operación	458,377.06
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisiciones de Propiedad, planta y equipo	-2,366,766.11
Aumento en vehículos mantenidos para la venta	-95,743.78
Otras Salidas de Efectivo (Diferencia en Venta y Baja Vehículos)	-21,796.26
Efectivo utilizado en actividades de inversión	-2,484,306.15
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Préstamos recibidos a corto plazo	1,835,912.35
Préstamos recibidos a Largo Plazo	194,846.78
Efectivo generado en actividades de financiamiento	2,030,759.13
Aumentos en efectivo y equivalente de efectivo	4,830.04
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del período	119,644.76
Efectivo y equivalente de efectivo al final del período	124,474.80

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

1. ANTECEDENTES

La compañía se constituyó mediante escritura pública celebrada en fecha 10 de julio de 2001, ante el Dr. René Duran Andrade Notario Público Sexto del cantón Cuenca. Aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 01-C-DIC-633, de fecha 15 de agosto de 2001, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca.

Los socios fundadores son los siguientes:

Señores: Jaime Eduardo Alvarado Castro, Vicente Leopoldo Arias Mejía, Manuel Guillermo Astudillo Ramón, Imelda Angélica Balarezo Jiménez, Edgar Marcelo Barros Carmona, Alejandro Gustavo Barros Guerrero, Ramón Gonzalo Barros Zhunio, Rodoy Alfredo Cabrera González, Gregorio Cajamarca Guamán, Manuel Fabián Campozano Cárdenas, Galo Patricio Campozano Ramón, Ángel Rolegario Cárdenas Neira, Froilán Carmona Alemán, Freddy Giovanni Carmona Alvarado, Joaquín Camilo Carmona Calderón, Manuel Fernando Castro Pesantez, Mercedes Esperanza Castro Pesantez, Edwin Orlando Criollo Astudillo, Hernán Francisco Chica Ochoa, Luis Alcides Chica Vera, José David Chica Vera, Saúl Tarquino Chica Vera, Jorge Luis Duchi Carmona, Víctor Reinaldo Gordillo, Apolinario Guamán Ayabaca, Héctor Augüsto Guamán, Edgar David Gutiérrez Carmona, Moisés Salvador Gutiérrez Ochoa, Henry Eduardo Idrovo Pesantez, Manuel De La Cruz Jara Guamán, Luis Hernán León Bautista, Manuel Gilberto Lojano Sánchez, Willian Patricio Lupercio Balarezo, Richard Humberto Matute Astudillo, Galo Rene Matute Astudillo, Juan Luis Merchán Heras, Manuel Arcenio Mogrovejo Matute, David Molina Montero, Francisco Florencio Moncayo Guiracocha, Rubia Evangelina Muñoz Sinchi, Manuel Alberto Nivicela Loja, María Rosa Nivicela Loja, José Alfredo Nivicela Nivicela, Edgar Salvador Novillo Ortega, Julio Otorongo Guambaña, José Carlos Pintado Guamán, Jorge Segundo Pulgarin Crespo, Rubén Rolando Pulla Mocha, Edgar Federico Quizphi Carpio, Marco Florencio Rocano Durazno, Raúl Ernesto Siguenza Maldonado, Luis Antonio Sinchi Pérez, Juan Rubén Sinchi Sinchi, Jaime Ramiro Solano Matute, Juan Benjamín Tinoco Ortiz, José Antonio Tuba Matute, José Miguel Valverde Pangol, Fausto Rodrigo Vera Ortiz, Juan Marco Villa Guachichulca, Jorge Iván Yumbra Vallejo.

Denominación: La compañía inicialmente se constituye con la denominación “COMPAÑIA DE TRANSPORTES BAÑOS S.A. TRANSBAÑOSA”, razón social que es cambiada por la de COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA ante el Dr. René Duran Andrade Notario Público Sexto del cantón Cuenca, el 28 de octubre de 2003. Cambio de denominación aprobado por la Superintendencia de Compañía con la Resolución No. 03-C-DIC-0660 el 05 de noviembre de 2003, e inscrita en el Registro Mercantil.

Domicilio: Cantón Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador

Objeto Social: El Objeto principal de la Compañía, es dedicarse al transporte urbano de pasajeros en buses, brindando los siguientes servicios: POPULAR y

ESPECIAL, en las diversas líneas que los competentes Organismos que regulen el Tránsito lo autorizaren, para lo que utilizarán vehículos debidamente acondicionados para el efecto. La Compañía, para el cumplimiento de su objetivo, podrá celebrar toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidas por la Ley. Así como también la Importación de vehículos y accesorios.

Capital: El capital suscrito de la compañía es de SIETE MIL SETECIENTOS DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, divididas en setenta y siete acciones ordinarias y nominativas de cien dólares de los Estados Unidos de América, cada una.

Gobierno, Administración y Representación de la Compañía:

Junta General de Accionistas, Directorio, Presidente y Vicepresidente, Gerente General, Subgerente y Secretario.

Representación Legal: La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, la tendrán el Gerente General y del Subgerente en caso de falta, ausencia o impedimento del Gerente General.

ESCRITURA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS

La escritura de aumento de capital y reforma de estatutos fue celebrada en fecha 27 de agosto de 2008, ante el Dr. Wilson Peña Castro Notario Público Décimo Segundo del cantón Cuenca.

AUMENTO DE CAPITAL

Se declara aumentado el capital suscrito de la compañía en la cantidad de SETECIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, para lo cual se emiten siete acciones nominativas y ordinarias del valor de cien dólar de los Estados Unidos de América cada una.

REFORMA:

El Art. quinto y séptimo del estatuto social de la compañía dirá: "ARTICULO QUINTO: DEL CAPITAL SUSCRITO.- El capital suscrito de la compañía es OCHO MIL CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA USD, dividido en ochenta. y cuatro acciones ordinarias y nominativas de cien dólares cada una". "ARTICULO SEPTIMO.- cada título deberá contener una o mas acciones, las que estarán numeradas del cero cero uno, hasta el ochenta y cuatro inclusive y serán firmados por el Presidente y el Gerente General de la Compañía. La acción es indivisible y los títulos contendrán todos los requisitos establecidos en la Ley de Compañías c) que el representante legal bajo juramento declara que la compañía se encuentra sujeta a control parcial de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y que todos los accionistas de la compañía son de nacionalidad ecuatoriana."

.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Los principios y políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF para las Pymes, sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIF para las Pymes se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación; o se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.
- Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda Funcional

La moneda funcional de la Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos cuatro años:

Años	<u>Inflación</u>
2016	1,12%
2017	(0,20%)
2018	0,27%
2019	(0,07)%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

4. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja y bancos.

Activos financieros.- Está representado por cuentas y documentos por cobrar a clientes; préstamos y anticipos al personal, son registradas con su valor original. No genera intereses y se recepta en el corto plazo.

Inventarios.- Los Inventarios se consideran de rotación o transformación inmediata y serán valuados y reconocidos por el valor de mercado menos costos y gastos de adquisición. Para la medición regular del costo de los inventarios se utilizará la fórmula del costo promedio. Para aquellos inventarios que sufran de obsolescencia o caducidad se procederá a dar de baja, afectando a los resultados del periodo.

La Compañía Turismo Baños S.A concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos al menos una vez al año de manera obligatoria.

Activos por impuestos corrientes.- Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta del período.

Propiedades, planta y equipo.- Incluye activos registrados al costo de los cuales la compañía espera obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período y su costo puede ser valorado con fiabilidad, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es distribuido sistemáticamente mediante depreciación en línea recta considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía, y no estima un valor residual.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Deprec. %</u>
Edificios	20	5,00
Equipo de Oficina	10	10,00
Muebles y Enseres	10	10,00
Maquinaria y Equipo	10	10,00
Equipo de Computación	33	3,00
Vehículos	15	6,67
Otros Activos Fijos	10	10,00

Cuentas y documentos por pagar.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario se presentan como cuentas de pasivos largo plazo. En

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

esta cuenta también se registra las deudas que mantiene la compañía con los accionistas tanto a corto como largo plazo.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. En el presente período la compañía presenta utilidad, motivo por el cual se procederá con la reserva.

Ingresos.- Los ingresos se aplican a la cuenta de resultados y provienen principalmente de la prestación de servicios de transporte público de pasajeros.

Costos y gastos.- Se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, se registran en el periodo en el que se conoce el hecho económico. Los costos y gastos se aplican a las cuentas de resultados y proviene principalmente de los materiales utilizados, mano de obra directa, gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas La compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta.- La tasa del impuesto a la renta se aplicara sobre la base imponible, la cual puede diferir de la utilidad según el estado de resultados debido principalmente a los gastos no deducibles y a las rebajas especiales. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades para el año 2019, tarifa que disminuye al 22% para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO:

Disponible Caja y Bancos:

Está representado tanto por el efectivo disponible como por los activos de corto plazo de gran liquidez fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a cambios poco significativos en su valor. La sociedad considera como efectivo y equivalentes al efectivo, existente en caja, saldos en la cuentas corrientes bancarias y las inversiones a corto plazo de gran liquidez.

Los equivalentes al efectivo tienen propósitos de inversión que le permiten cumplir sus objetivos de pago a corto plazo.

Los saldos en las cuentas corrientes y de ahorros que la entidad mantiene en las instituciones financieras del país están conciliados al 31 de diciembre del 2019, estos valores provienen de las actividades operativas de la compañía; (aporte de accionistas, cobro por servicios transporte urbano) obtenidos durante el ejercicio económico para pago a proveedores por adquisiciones en compras de bienes, (repuestos y accesorios) que forman parte del inventario destinado para consumo interno de la flota vehicular de la empresa, así como para pagos de sueldos y salarios de empleados y trabajadores, pagos de intereses, impuestos y todos los gastos necesarios para mantener la actividad económica de la COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A COMTUBAÑOSSA.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/Disminución	%Variación
CAJA	54,38	604,02	-549,64	-91%
BANCOS	124.420,42	119.040,74	5.379,68	5%
TOTAL	124.474,80	119.644,76	4.830,04	-86%

NOTA 2

Activos Financieros:

La sociedad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial:

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como adquiridos para su negociación a menos que sean designados como coberturas. Los activos de esta categoría

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

se clasifican como activos corrientes. La sociedad mantiene activos financieros en esta categoría.

Reconocimiento de un Activo Financiero:

Un Activo financiero posee 3 aspectos fundamentales: Liquidez, riesgo y rentabilidad.

Liquidez: consiste en el grado de cambio en dinero del activo.

Riesgo: es la probabilidad de que el vendedor no cumpla con su obligación de pagar ese derecho al comprador.

Rentabilidad: consiste en el interés que recibe el comprador del activo por el riesgo que supone la obtención de ese derecho:

ACTIVOS FINANCIEROS				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	16.940,11	1.725,00	15.215,11	882%
BERREZUETA BERREZUETA JOSE DAVID	583,37	4.083,35	-3.499,98	-86%
OCHOA REDROVAN OSCAR ALVARITO	0,00	8.333,34	-8.333,34	-100%
OCHOA REYES DIEGO ADRIAN	0,00	5.833,35	-5.833,35	-100%
CARDENAS NEIRA ANGEL ROLEGARIO	2.500,00	5.000,00	-2.500,00	-50%
CUMBE YUNGA CHRISTIAN GEOVANNY	0,00	5.000,02	-5.000,02	-100%
GEOMAYRA MICHELLE SANMARTIN SOLANO	5.550,02	0,00	5.550,02	100%
PUMA GUIRACOA JOSE LUIS	8.636,32	0,00	8.636,32	100%
TOTAL	34.209,82	29.975,06	4.234,76	646%

Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados:

Están conformadas por cuentas que representan derechos de cobro a las compañías relacionados que se derivan de las ventas de bienes y servicios que realiza la compañía en razón de su actividad económica, los saldos acreedores deben ser contabilizados como pasivos.

ACTIVOS FINANCIEROS				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
SOCIOS	2.178,56	10,00	2.168,56	21686%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	2.862,08	3.395,13	-533,05	-16%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.178,95	0,00	1.178,95	100%
TOTAL	6.219,59	3.405,13	2.814,46	21770%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 3

Inventarios:

Los inventarios se consideran de realización inmediata y serán valuados o reconocidos a su valor neto de realización o adquisición; la compañía cuenta con un inventario de mercadería (Repuestos, Lubricantes, Llantas y Accesorios) disponibles para el mantenimiento de la flota vehicular, inventario que es valorado al costo, periódicamente se realiza un muestreo de productos con la finalidad de evitar las pérdidas y el deterioro. El inventario utiliza como método de valuación, el método promedio ponderado, y su registro es contabilizado al costo de adquisición.

INVENTARIOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
INVENTARIO REPUESTOS	24.852,73	19.005,19	5.847,54	31%
INVENTARIO LUBRICANTES	1.977,51	94,04	1.883,47	2003%
INVENTARIO LLANTAS	560,00	0,00	560,00	100%
OTROS INVENTARIOS	437,22	0,00	437,22	100%
TOTAL	27.827,46	19.099,23	8.728,23	2234%

NOTA 4

Servicios y Otros pagos Anticipados:

Los pagos por servicios y otros pagos anticipados representan una erogación efectuada por servicios que se recibe o por bienes que se consume en el uso exclusivo del negocio, el propósito final no es venderlos sino utilizarlos en el proceso de la prestación de servicios.

Anticipo Proveedores Nacionales. - Son los valores cancelados como anticipos a los proveedores por la adquisición de bienes y servicios durante el ejercicio económico.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALES	242.921,42	26.059,54	216.861,88	832%
ANTICIPOS EMPLEADOS	0,00	566,59	-566,59	-100%
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	1.481,08	-1.481,08	-100%
NOTAS DE CREDITO IESS POR COMPENSAR	363,29	363,29	0,00	0%
TOTAL	243.284,71	28.470,50	214.814,21	632%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 5

Activos por Impuestos Corrientes:

Son valores que proveniente de las cuentas que intervienen en las declaraciones mensuales del formulario del Impuesto al Valor Agregado. Cuando se realiza la liquidación del IVA Cobrado y del IVA Pagado, se obtiene un valor a pagar si el IVA en ventas de bienes o servicios es superior al IVA en compras, caso contrario se determina un crédito tributario por adquisición, también consta en este rubro los valores provenientes de las retenciones en la fuente y Retenciones del IVA del impuesto a la renta que le efectuaron a la compañía los clientes de bienes o servicios durante el ejercicio económico 2019.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
CREDITO TRIBUTARIO (IVA) A FAVOR DE LA EMPRESA	246.453,76	69.619,05	176.834,71	254%
CREDITO TRIBUTARIO (IR) A FAVOR DE LA EMPRESA	1.164,11	392,34	771,77	197%
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	8.926,16	0,00	8.926,16	100%
NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS SRI	1.515,00	0,00	1.515,00	100%
TOTAL	258.059,03	70.011,39	188.047,64	651%

NOTA 6

Propiedad Planta y Equipo:

Registran los valores de las propiedades planta y equipo, la depreciación acumulada, las pérdidas del valor, las revaluaciones y mejoras, estas últimas si son de importancia se capitalizan, mientras que los reembolsos menores, reparaciones y mantenimiento, que no mejoran el activo y no alargan su vida útil se cargan directamente al gasto.

El costo de la propiedad planta y equipo se deprecian aplicando el método de depreciación de línea recta, previo estudio y análisis respectivo considerando su vida útil estimada.

Se entiende por vida útil el tiempo durante el cual se espera que la propiedad planta y equipo, contribuirá a la generación de ingresos. El tiempo de vida útil de propiedad, planta y equipo se determina considerando, entre otras condiciones, el tiempo de uso, la acción de factores naturales, aspectos tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios que contribuyen al desarrollo en la prestación diaria de los servicios de la compañía.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
TERRENOS	68.000,00	68.000,00	0,00	0,00
EDIFICIOS	121.056,68	121.056,68	0,00	0,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.165,63	1.165,63	0,00	0,00
MUEBLES Y ENSERES	206,99	206,99	0,00	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.626,26	1.626,26	0,00	0,00
EQUIPO DE COMPUTACION	4.509,92	4.509,92	0,00	0,00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	3.677.034,20	2.092.778,81	1.584.255,39	76%
EQUIPO DE OFICINA	1.689,85	1.689,85	0,00	0,00
TOTAL	3.875.289,53	2.291.034,14	1.584.255,39	76%

NOTA 7

Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipo:

La depreciación es la pérdida de valor de los activos fijos depreciables hasta cumplir con su vida útil. La compañía deprecia la propiedad, planta y equipo por el método de línea recta y contabiliza el gasto y la provisión en forma mensual.

DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-5.649,32	-2.824,66	-2.824,66	100%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-840,95	-671,96	-168,99	25%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-206,99	-199,59	-7,4	4%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-813,14	-650,51	-162,63	25%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS COMPUTACION	-4.292,50	-3.562,57	-729,93	20%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-496.777,80	-1.120.721,40	623.943,60	-56%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA OTROS	-41.807,15	-41.807,15	0	0%
TOTAL	550.387,85	1.170.437,84	620.049,99	119%

NOTA 8

Vehículos Mantenidos para la venta:

La Compañía de Transporte Turismo Baños S.A Comtubañossa durante el ejercicio económico 2019 tiene como prioridad la venta de unidades antiguas, estas serán remplazadas por la adquisición de las unidades nuevas a proveedores Nacionales.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

VEHICULOS MANTENIDOS PARA LA VENTA				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
VEHICULOS MANTENIDOS PARA VENTA	95.743,78	0,00	95.743,78	100,00
TOTAL	95.743,78	0,00	95.743,78	100,00

NOTA 9

Activo Intangible:

Un Activo intangible no puede ser percibido físicamente, este activo es de naturaleza inmaterial, se debe tener en cuenta que estos activos intangibles pueden generar beneficios económicos futuros que pueden ser controlados por la compañía durante el ejercicio económico.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan utilizando el método lineal y se aplica la evaluación de indicios de deterioro de valor a aquellos activos que corresponda. Cuando se evidencian indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido una disminución significativa en su valor recuperable respecto a su valor en libros, se entraría a determinar la perdida por deterioro de valor. La amortización acumulada de un activo intangible está en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

ACTIVO INTANGIBLE				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	%Variación
OTROS INTANGIBLES	508.800,00	508.000,00	0,00	0,00
TOTAL	508.800,00	508.800,00	0,00	0,00

NOTA 10

Cuentas y Documentos por pagar:

Están clasificados en estas cuentas todos aquellos proveedores de bienes y servicios adquiridos por la Compañía Turismo Baños S.A Comtubañossa. que durante el ejercicio económico 2019 quedaron pendientes de pago, estas obligaciones constan en los documentos de soporte como son facturas y otros documentos basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

También son considerados como pasivos financieros, aquellos que se registran a su costo amortizado, corresponde a este rubro el valor razonable inicial menos las devoluciones. Se da de baja un pasivo financiero cuando expira la deuda, se cancelan o se cumplen sus obligaciones.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Las Cuentas y Documentos por Pagar consisten en obligaciones por pagar de la compañía cuando realiza transacciones a crédito, préstamos, recepciones de valores por pagar entre otros.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/Disminución	% Variación
LOCALES	530.779,92	89.465,03	441.314,89	493%
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES (BCO)	9.561,05	9.561,05	0,00	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	209.971,91	10.306,93	199.664,98	1937%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIOS	8.134,76	0,00	8.134,76	100%
TOTAL	758.447,64	109.333,01	649.114,63	594%

NOTA 11

Obligaciones con Instituciones Financieras:

La Compañía Turismo Baños S.A durante el ejercicio económico obtuvo préstamos de instituciones financieras locales con la finalidad de renovar la flota vehicular y cumplir con obligaciones pendientes producto de las actividades operativas de la compañía.

Las Obligaciones Financieras son títulos negociables porque se enmarcan dentro de un mercado regulado y competitivo.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/Disminución	%Variación
BANCOS	2.293.533,92	457.621,57	1.835.912,35	401%
TOTAL	2.293.533,92	457.621,57	1.835.912,35	401%

NOTA 12

Provisiones:

La Compañía Turismo Baños S.A reconoce como provisiones, los pasivos a su cargo que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Las provisiones se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requiera para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. La compañía durante el ejercicio económico 2019 establecido un rubro de aportación de los socios para solventar pagos posteriores, clasificando esto aportes en la cuenta por pagar accidentes.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

PROVISIONES				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
CUENTAS POR PAGAR ACCIDENTES	87.939,08	62.640,34	25.298,74	40%
TOTAL	87.939,08	62.640,34	25.298,74	40%

NOTA 13

Otras Obligaciones Corrientes:

Con la Administración Tributaria:

Se refieren a las obligaciones pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre 2019. Contiene los valores por concepto de retenciones en la fuente del IVA y de la renta en la adquisición de bienes y servicios a los proveedores. Al ser agentes de retención se está dando cumplimiento a lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y el Código Tributario.

IESS por Pagar:

Todos los trabajadores que se encuentran bajo relación dependencia para la compañía están sujetos a las leyes laborales, entre los cuales está el beneficio a las prestaciones del seguro obligatorio a cargo del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, organismo que controla y recepta los pagos mensuales que el empleador realiza a través de las planillas de aportes por varios conceptos y que en el estado financiero figuran como pendientes de pago al 31 de diciembre del 2019.

Por Beneficios de Ley a Empleados:

Son provisiones que realiza mensualmente la compañía a cargo de los empleados que se encuentran bajo relación dependencia, conforme lo establece el Código de Trabajo vigente, el incumplimiento será objeto de multas y sanciones por parte de los organismos de control.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
PRESTAMOS RETENIDOS EMPEADOS	52,77	0,00	52,77	100%
APORTES INDIVIDUAL	673,11	1.143,19	-470,08	-41%
APORTE PATRONAL	865,39	1.469,82	-604,43	-41%
SUELDOS POR PAGAR	512,92	0,00	512,92	100%
DECIMO TERCER SUELDO	151,40	48,33	103,07	213%
DECIMO CUARTO SUELDO	285,23	210,85	74,38	35%
VACACIONES	2.751,60	1.039,99	1.711,61	165%
PARTICIPACION TRABAJADORES PAGAR	0,00	3.833,05	-3.833,05	-100%
IMPUESTOS PAGAR SRI	4.857,74	519,03	4.338,71	836%
TOTAL	10.150,16	8.264,26	1.885,90	1267%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 14

Porción Corriente por beneficios a Empleados (Desahucio):

La bonificación por desahucio es un beneficio obligatorio que las compañías de transporte deben pagar a sus empleados que cesen de trabajar por desahucio. El código de trabajo vigente en el art.185 contempla: El empleador en el plazo de quince días posteriores al aviso del desahucio procederá a liquidar el valor por concepto de desahucio y demás derechos que le corresponden al trabajador conforme lo establece la ley sin y sin perjuicio de las actividades de control como es el Ministerio de Relaciones laborales.

Según la NIC 19 el valor presente de las obligaciones de una entidad a una fecha determinada deberá reflejar el valor estimado de los beneficios que los empleados hayan ganado por sus servicios en el periodo actual y en los anteriores, incluyendo los beneficios que no están consolidados.

PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
DESAHUCIO	1.691,47	0,00	1.691,47	100%
TOTAL	1.691,47	0,00	1.691,47	100%

NOTA 15

Cuentas y Documentos por pagar Largo Plazo:

Las cuentas y documentos por pagar a Largo Plazo de la Compañía Turismo Baños S.A corresponden a valores por pagar a los socios por los aportes para la compra y renovación de las unidades de transporte, además hace referencia a otras obligaciones productos de las actividades operativas, que deben ser cancelados a los proveedores de bienes o devueltos a los socios según lo estipula el reglamento interno vigente de la compañía.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	180,48	180,48	0,00	0,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR REMANENTE	4.606,90	0,00	4.606,90	100,00
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS				
RENOVACION DE UNIDADES	190.073,17	0,00	190.073,17	100,00
OTROS DESCUENTOS VARIOS	166,71	0,00	166,71	100,00
TOTAL	195.027,26	180,48	194.846,78	300,00

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 16

Provisiones por beneficios a Empleados (Jubilación Patronal):

La Jubilación Patronal y Desahucio, es la obligación que tiene que cumplir el empleador con los trabajadores, las que se encuentra normada por el Art 216, 217, 218 y 219 del Código de Trabajo.

La jubilación patronal corresponde al trabajador que ha laborado 25 años o más con el mismo empleador, quién tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el código laboral, y al fallecimiento del jubilado.

Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, debidamente elaborado por quien corresponda; debiendo para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma compañía.

PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
JUBILACION PATRONAL	3.943,24	0,00	3.943,24	100%
TOTAL	3.943,24	0,00	3.943,24	100%

NOTA 17

Pasivo por Ingreso diferido

Son ingresos que no han sido ganados durante el periodo económico sin embargo se encuentran contabilizados como pasivos. Un ingreso diferido se produce cuando se recibe dinero de una operación, pero no se han transmitido los bienes o servicios, es decir, los ingresos diferidos no son ingresos reales porque no afectan a la ganancia ni pérdida neta en el patrimonio hasta que no se produzca el ingreso.

PASIVO POR INGRESO DIFERIDO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
PASIVO POR INGRESO DIFERIDO	7.136,15	0,00	7.136,15	100,00
TOTAL	7.136,15	0,00	7.136,15	100,00

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 18

Capital:

Registra el valor de los aportes sociales realizados por los asociados cuando se constituyó el ente económico, así como el valor por el aumento de capital respaldado por las escrituras públicas de constitución y de aumento de capital, previo cumplimiento de los requisitos legales.

CAPITAL				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/Disminución	%Variación
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	8.400,00	8.400,00	0,00	0,00
ACCIONES EN TESORERIA	-1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00
TOTAL	7.400,00	7.400,00	0,00	0,00

NOTA 19

Aporte de Socios para Futura Capitalización:

Los aportes para futura capitalización son procedimientos de naturaleza temporal, permiten a los accionistas poner a disposición de la compañía recursos sin estar obligados a la capitalización. Es decisión de la junta general capitalizar estos aportes o devolverlos, también la junta general tiene la facultad de no realizar la emisión de acciones. Consideremos que solo los accionistas pueden realizar anticipos para futuras capitalizaciones. Estos aportes para futuras capitalizaciones provienen del aporte de socios entregados tanto en valores como en especie (vehículos entregados a la compañía para la operación y funcionamiento).

APORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIONES				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/Disminución	%Variación
APORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIONES	1.256.866,88	1.256.866,88	0,00	0,00
TOTAL	1.256.866,88	1.256.866,88	0,00	0,00

NOTA 20

Reservas:

La Ley de Compañías de la República del Ecuador establece que las compañías anónimas transfieran a reserva legal por lo menos 10% de la Ganancia Neta Anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía: Esta Reserva no está sujeta a distribución, excepto cuando se liquida la compañía, también puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones del ejercicio económico.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

En una sociedad anónima, la reserva legal es un ahorro que la sociedad tiene que guardar obligatoriamente. Consiste en la retención del beneficio recibido durante el ejercicio económico, tiene como finalidad aumentar el patrimonio por normativa legal.

RESERVAS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
RESERVA LEGAL	3.266,13	3.266,13	0,00	0,00
TOTAL	3.266,13	3.266,13	0,00	0,00

NOTA 21

Resultados Acumulados:

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, previa aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo con las disposiciones normativas aplicables. Las utilidades no distribuidas son destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de disposición de los accionistas.

Las utilidades acumuladas son aquellas utilidades que la compañía no las ha distribuidos a los accionistas, por lo que son retenidos y se reinvierten en la compañía, permitiendo su crecimiento.

RESULTADOS ACUMULADOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
UTILIDAD 2018	7.598,40	0,00	7.598,40	100%
PERDIDAS ACUMULADAS	-13.168,70	-14.012,97	844,27	-6%
TOTAL	-5.570,30	-14.012,97	8.442,67	94%

NOTA 22

Resultado Del Ejercicio:

Es el resultado obtenido por la compañía producto de su actividad económica, resultado que puede ser utilidad o pérdida. Cuando los ingresos son mayores que los costos y gastos se produce la utilidad y por el contrario cuando los costos y gastos son mayores que los ingresos se genera la pérdida. La Compañía Turismo Baños S.A. en el ejercicio económico del año 2019 obtuvo la siguiente utilidad:

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

RESULTADOS DEL EJERCICIO				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,689.24	8.442,67	4.753,43	-56%
TOTAL	3,689.24	8.442,67	4.753,43	-56%

NOTA 23

Ingresos de Actividades Ordinarias:

La Compañía Turismo Baños S.A dentro de las cuentas Ingresos por actividades ordinarias, registra los valores procedentes de los servicios de Transporte Urbano de Pasajeros, lo que se reconocen cuando ha concluido la etapa de prestación del servicio. Además registra las ventas de bienes (repuestos y lubricantes), las subvenciones del gobierno cantonal (Subsidio) y otros ingresos. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable, principalmente por la contraprestación recibida por los servicios prestados.

Se entiende por ingresos al incremento de recurso económicos por aportaciones de los accionistas y a las operaciones de transporte público cumpliendo de esta manera su objetivo.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
CONCEPTO	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
VENTA DE BIENES	4.939,97	3.425,19	1.514,78	44%
PRESTACION DE SERVICIOS	614.750,77	453.502,45	161.248,32	36%
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	21.272,85	40.599,37	-19.326,52	-48%
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	12.798,20	3.243,83	9.554,37	295%
(-) DEVOLUCION EN VENTAS	-1.301,33	-33,96	-1.267,37	3732%
TOTALES	652.460,46	500.736,88	151.723,58	30%

NOTA 24

Otros Ingresos:

La Compañía Turismo Baños S.A durante el ejercicio económico 2019 obtuvo ingresos por varios conceptos que no forma parte de la actividad operativa como intereses financieros provenientes de los dineros que poseen la compañía en sus cuentas de ahorros al 31 de Diciembre del 2019, venta de bienes (vehículos o chatarra) y otros ingresos.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

OTROS INGRESOS				
CONCEPTO	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
INTERESES FINANCIEROS	1.618,68	1.975,25	-356,57	-18%
OTRAS RENTAS	8.582,21	6.064,38	2.518,43	42%
OTRAS RENTAS POR DIFERENCIA BANCOS	0,11	0,00	0,11	100%
VENTA CHATARRA	4.789,14	2.142,11	2.647,03	124%
UTILIDAD DE ACTIVOS FIJOS	20.191,65	8.300,01	11.891,64	143%
TOTALES	35.182,39	18.481,75	16.700,64	90%

NOTA 25

Costos de Venta y Producción:

Son costos operativos que corresponden a desembolso por concepto de mantenimiento y reparación de la flota vehicular que forma parte de la Compañía Turismo Baños S.A. están incluidos en estos rubros la mano de obra directa y otros costos indirectos.

COSTOS				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION	400.450,22	347.870,07	52.580,15	15%
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	151.758,33	148.964,65	2.793,68	2%
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	68.328,51	67.955,35	373,16	1%
OTROS COSTOS INDIRECTOS	180363,38	130.950,07	49.413,31	38%
TOTALES	400.450,22	347.870,07	52.580,15	15%

NOTA 26

Gastos de venta:

Los gastos de venta son los que se incurren para ejecutar la actividad operativa de la compañía .Por lo tanto, se considera gasto de venta cualquier gasto asociado con la venta de un producto o servicio, que corresponde a uno de los tres tipos de gastos operativos de una empresa. Los otros son los gastos de administración y los gastos financieros.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

GASTOS DE VENTA				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
GASTOS DE VENTA	48.817,54	26.653,34	22.164,20	83%
SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	0,00	362,10	-362,10	-100%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	0,00	1.146,03	-1.146,03	-100%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	17.916,43	10.095,99	7.820,44	77%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8.025,43	1.028,26	6.997,17	680%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	1.945,88	0,00	1.945,88	100%
GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y	11.245,76	9.694,50	1.551,26	16%
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	611,60	232,19	379,41	163%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTIL	4.556,59	116,51	4.440,08	3811%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0,00	200,67	-200,67	-100%
DEPRECIACIONES	3.724,62	3.737,92	-13,30	0%
OTROS GASTOS	791,23	39,17	752,06	1920%
TOTALES	48.817,54	26.653,34	22.164,20	83%

NOTA 27

Gastos de Administración:

Los gastos administrativos son los gastos que no se encuentran relacionados de manera directa con la operación de la Compañía, ni con el departamento de ventas, por ejemplo: los gastos incurridos en el departamento administrativo de factura de teléfono, servicio de aseo y el departamento contable.

La Compañía Turismo Baños S.A para realizar la actividad operativa que es la prestación de servicio de transporte Urbano de Pasajeros incurre en gastos del personal administrativo y varios gastos relacionados que se producen en el departamento de administración durante el ejercicio económico

De igual manera es necesario analizar las operaciones de la compañía para poder distinguir entre un gasto administrativo y un gasto operacional.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

GASTOS DE ADMINISTRACION				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Aumento/ disminución	% Variación
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	34,198.04	29,832.99	4,365.05	15%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5,597.15	3,716.62	1,880.53	51%
DESAHUCIO	1,691.47	-	1,691.47	100%
JUBILIACION PATRONAL	3,943.24	-	3,943.24	100%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	19,501.81	14,668.69	4,833.12	33%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	1,309.10	-1,309.10	-100%
COMISIONES FIDUCIARIA Y OTROS CONSORCIOS	25,890.75	22,788.74	3,102.01	14%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	10,273.80	607.44	9,666.36	1591%
TRANSPORTE MONEDAS	-	179.60	-179.60	-100%
GASTOS DE GESTION (VARIOS)	100.00	320.63	-220.63	-69%
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	622.02	1,316.02	-694.00	-53%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTIL	50.00	50.00	0.00	0%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13,691.08	33,901.21	-20,210.13	-60%
DEPRECIACION	168.99	168.99	0.00	0%
OTROS GASTOS	2,773.27	19,399.92	-16,626.65	-86%
TOTALES	118,501.62	128,259.95	-9,758.33	1436%

NOTA 28

Gastos Financieros:

Los gastos financieros forman parte de la partida de gastos deducibles de la actividad económica, son gastos financieros todos aquellos en los que incurre la compañía como consecuencia del uso de capitales puestos a disposición por terceras personas.

Los gastos financieros más frecuentes son comisiones y los intereses; las comisiones suelen originarse en operaciones con los bancos o entidades de crédito. Existen comisiones por mantenimiento de cuentas, tarjetas de apertura y cancelación de préstamos estos valores son deducibles y se justifican con el contrato en el que se establecen los préstamos u obligaciones contraídas por la Compañía Turismo Baños S.A al 31 de diciembre del 2019

GASTOS FINANCIEROS				
CONCEPTO	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
INTERESES	104,070.25	3,109.64	100,960.61	3247%
COMISIONES BANCARIAS	338.10	511.33	-173.23	-34%
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	7,000.00	1,850.00	5,150.00	278%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	38.60	0,00	38.60	100%
TOTALES	111.446,95	5.470,97	105.975,98	1937%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 29

Otros gastos:

Son gastos que no tienen una clasificación específica dentro de la contabilidad, estas salidas de dinero por razones inesperadas no forman parte de la actividad ordinaria de la compañía, por lo tanto estos gastos no están destinados para fines específicos ni para garantizar un adecuado funcionamiento de la actividad operativa, sino que son para solventar incidencias que haya surgido de manera repentina y que son ajenas al objeto social de la compañía.

Estos gastos son imprevistos no están contemplados en los presupuestos de la compañía y que permita gestionar mejor los recursos disponibles

OTROS GASTOS				
CONCEPTO	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
OTROS	968.60	0,00	968.60	100%
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	669.90	0,00	669.90	100%
TOTALES	1.638,50	0,00	1.638,50	100%

NOTA 30

Gastos no deducibles:

Los gastos no deducibles son aquellos que no tienen respaldos de documentos autorizados por administración tributaria, estos gastos no están relacionados con la actividad operacional de la compañía y se ocasionan por diferentes circunstancias extra operacionales por lo que fueron clasificados contablemente como gastos no deducibles.

GASTOS NO DEDUCIBLES				
CONCEPTO	Año 2019	Año 2018	Aumento/ Disminución	% Variación
GASTOS NO DEDUCIBLES	3.098,78	2.521,63	577,15	23%
GASTOS NO DEDUCIBLES	3.098,78	2.521,63	577,15	23%
TOTALES	3.098,78	2.521,63	577,15	23%

NOTA 31

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

El estado de flujo de efectivo tiene como objetivo primordial proporcionar a los usuarios de los estados financieros información suficiente y relativa sobre la capacidad de la compañía para generar el efectivo y sus equivalentes, evaluar los cambios en los activos netos de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar los montos y los plazos de los flujos de caja con el fin de adaptarse a las cambiantes circunstancias y oportunidades.

El Estado de Flujos de Efectivo clasifica los flujos de caja durante el período en tres actividades: Actividades de Operación, Actividades de Inversión, y Actividades de Financiamiento.

Actividades de operación

Son las actividades que producen ingresos para la compañía, no forman parte de estas actividades las de Inversión y Financiamiento. Los flujos de efectivo de operación incluyen a los actuales cambios de los activos y el pasivo exigible.

Actividades de inversión

Se refiere a la adquisición de activos a largo plazo como propiedad, planta y equipo, inversiones a largo plazo (inversiones en acciones) e inversiones a corto plazo que no son equivalentes de efectivo.

Actividades de Financiamiento

Son actividades que producen cambios en el capital propio y del financiamiento de la compañía.

Nota 32

IMPUESTO A LAS GANANCIAS:

Conforme a lo establecido en las disposiciones del Código del Trabajo, la compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores y según lo establece la norma tributaria la empresa no determina el impuesto a la renta y el anticipo del impuesto a la renta sobre este rubro.

Nota 33

HECHOS RELEVANTES OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2019

Es de conocimiento general que el país y el mundo se ve afectado por el apareamiento de un virus denominado por los científicos del ramo como COVID-19, mismo que pone en peligro la salud de la humanidad, razón por la cual la Organización Mundial de la Salud (OMS) lo ha declarado como Pandemia

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Mundial. En el Ecuador el primer caso de COVID-19 fue anunciado oficialmente por las autoridades competentes el 29 de febrero del 2020, sumándose así al número de países que son afectados por este virus.

El gobierno ecuatoriano respecto a los casos confirmados de COVID-19 fue tomando medidas específicas para precautelar la vida de las y los ecuatorianos, así como para evitar el colapso del sistema de salud en el país, esto ha traído consigo un cambio en el estilo de vida de las personas, como es el caso el de mantenerse encerrado en casa, todas estas medidas adoptadas por el gobierno han generado problemas sociales, económicos; y, entre los afectados está el servicio de transporte público de pasajeros, actividad principal a la que se dedica la Compañía Turismo Baños S.A. COMTUBAÑOSSA.

En relación a la afectación del COVID-19 en los estados financieros de la compañía con corte al 31 de diciembre de 2019, se toma de referencia la sección 32 de las NIIF para las PYMES, **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**, donde en el párrafo 32.2, manifiesta: *“Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos: (a) los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste); y (b) los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).”*, al respecto la administración de la Compañía Turismo Baños S.A. COMTUBAÑOSSA, dejando constancia que a la presente fecha existe un alto grado de incertidumbre y falta de información disponible, considera que la pandemia del COVID-19 afecta la situación económica y financiera de la compañía en el año 2020, por lo que no corresponde realizar ajustes a los estados financieros del año 2019.

Revelamos algunas afectaciones para la compañía en el año 2020.

Liquidez y Rentabilidad.

La Pandemia ha afectado la situación de liquidez, el recuadro de las cinco unidades alcanzan un total aproximadamente de \$ 50.000 en ingresos que la empresa ha dejado de percibir, y la peor afectación es que muy difícilmente se dispondrá del capital para el pago de los créditos por la renovación de la flota vehicular que al pasar del estado de cuarenta a la de aislamiento el costo de la operación va a ser superior al ingreso recibido por el servicio prestado.

Deterioro de la inversión y de los activos fijos:

La actividad del transporte público requiere una inversión alta por unidad aproximadamente \$ 100.000 mas iva, con una tarifa que a la fecha 0.30ctvs y un \$0,01 de subsidio que no justifica la inversión debido a que la tarifa es impuesta por el ente regulador no es una tarifa comercial. En el mercado ha bajado ya el costo del puesto de trabajo debido a que el sector ya no es considerado como una inversión rentable.

Liberalización de los precios de los combustibles.

Con fecha 19 de mayo de 2020 el Presidente de la República emitió el Decreto Ejecutivo 1054 que reforma el Reglamento para la Regulación de los Precios de los Derivados de Hidrocarburos, Decreto Ejecutivo No. 338, por el que se liberalizan los precios de los combustibles, calculados mensualmente y considerando los marcadores crudo oriente y WTI. La reforma aplica a: gasolina súper, gasolina extra y extra con Eeanol, diésel 2 y diésel premium para el segmento automotriz; gasolina extra y extra con etanol para el segmento de otras pesquerías; y diésel 2 y diésel premium para el segmento camaronero, atunero y otras pesquerías. [\[1\]](#)

La liberalización de los precios de los combustibles implica un cambio de modelo para los combustibles antes mencionados con respecto al que se encontraba vigente. A excepción de la gasolina súper, que tenía un sistema de fijación mensual de precios determinado por Petroecuador, la gasolina extra y extra con etanol, diésel 2 y diésel premium tenían precios fijos de venta en los terminales y depósitos y un margen fijado para comercialización, sobre la base del artículo 72 de la Ley de Hidrocarburos que faculta al Presidente de la República a regular los precios de venta al consumidor de los derivados de hidrocarburos. En esta oportunidad, en uso de dicha facultad, el Presidente reforma este modelo de precios fijos a uno nuevo que variará mensualmente, tomando en consideración una serie de parámetros, como veremos a continuación.

¿Cómo se liberalizan los precios de los combustibles en esta reforma?

- En lugar de precios fijos, los precios se modificarán mensualmente mediante un sistema de “bandas”, dentro de un límite de variación mensual de +/-5% (USD/galón) en terminal y/o depósitos a nivel de la abastecedora.
- Los precios iniciales para la abastecedora serán:
 - Gasolina extra y extra con etanol: USD 1,409821; y
 - Diésel 2 y diésel premium: USD 0,770535.
- Como quedó anotado, estos valores iniciales podrán variar mensualmente en un máximo de +/-5% dependiendo de si el precio de venta del combustible en terminal del período anterior al del análisis es mayor o menor al valor para cubrir los costos de producción del período de análisis. Si la variación es superior al 5%, el Estado tendría que subsidiar dicha diferencia.
- El margen para la abastecedora será positivo cuando los costos de producción de un período de análisis sean menores que el precio de venta en terminal del mismo período.
- Los márgenes de comercialización se mantienen fijos en los siguientes valores: gasolina extra y extra con etanol (incluido IVA): USD 0,171; y diésel 2 y diésel premium (incluido IVA): USD 0,137.
- El Precio Valor al Público (PVP)[\[2\]](#) a nivel del surtidor para el período inicial se fija inicialmente en: gasolina extra y extra con etanol (con IVA) segmento automotriz: USD 1,75; y diésel 2 y diésel premium (con IVA): USD 1,00. La

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

metodología de cálculo para el precio de la gasolina súper se mantiene invariable.

- El precio a nivel de la abastecedora de la gasolina súper no podrá ser igual o inferior que el de la gasolina extra y extra con etanol.
- Este sistema se implementará desde el 1 de julio de 2020.

¿Qué consecuencias trae esta reforma?

1] El Decreto Ejecutivo aclara que los siguientes productos no son considerados en esta reforma: gas licuado de petróleo para uso doméstico, uso vehicular en el servicio de transporte público por parte de los taxistas legalmente organizados y el destinado al secado de productos agrícolas (maíz, arroz y soja).

[2] PVP= Precio de Terminal más IVA más el margen de comercialización más IVA.

- **Sistemas de compensación.** La disposición general cuarta del Decreto Ejecutivo establece que los Ministerios de Economía y Finanzas y de Energía y Recursos Naturales No Renovables diseñarán instrumentos de políticas públicas para compensación por consecuencia de la liberalización de los precios. Podría entenderse que este sistema de compensaciones se dará para segmentos específicos que pudieran verse afectados en caso de incrementos de precios, especialmente aquellos sectores más vulnerables de la economía.
- **Funcionamiento del sistema de bandas.** Si bien este sistema está considerando condiciones de mercado actuales con precios bajos de hidrocarburos y sin expectativas de incrementos súbitos, queda por ver la aplicabilidad de un límite de +/-5% cuando existan condiciones que disparen los precios del petróleo en cortos plazos, hacia arriba o hacia abajo. El Estado deberá actuar conforme se vayan desarrollando los eventos.
- **Importación y almacenamiento de derivados.** De existir interés de privados en importar combustibles o construir infraestructura para su almacenamiento y distribución, la reglamentación existente deberá actualizarse de manera que sea práctica y efectiva y se adapte a la nueva realidad.
- **Normativa secundaria:** Las autoridades del sector han informado que este Decreto está sujeto a perfeccionamiento y a la expedición de normativa secundaria que sea necesaria para su eficaz implementación.

CONCLUSIONES:

- El sistema de compensación del estado para el sector del transporte público tarde mucho en llegar. Ni el centavo es un ano que nos deben.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Reprogramación de créditos

Acuerdos crediticios con los Bancos: Austro \$ 1.800.000 y Pichincha \$ 1.200.000 falta un desembolso que esta solicitado por el valor de \$ 800.000 para completar la renovación de la flota, 8 unidades que están entregados los anticipos y pendientes de retirar las unidades. Si bien el estado en la LEY HUMANITARIA habla de los concordatos y acuerdos con los entes financieros el panorama es que no vamos a generar los recursos ni para los gastos de operación mucho mas para pagar los créditos. El sector del transporte requiere el apoyo del estado para salir de la crisis en que esta sumido el sector.

La incertidumbre de nuevamente regresar a la normalidad y las declaratorias de continua el aislamiento y además del cumplimiento de las obligaciones patronales, pago de impuestos, obligaciones sociales sin generar recursos hace la situación de liquidez sea inanejable.

El SRI sigue en el estado de teletrabajo y los tramites de devolución de IVA se encuentra detenidos por el monto únicamente hay que realizarlos con presentación física de documentos.

Nota 34

HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN FUNCIONAMIENTO

Además la administración de la compañía, en relación a la pandemia del COVID-19, considera oportuno hacer referencia al párrafo 3.8 de la sección 3 de las NIIF para las PYMES, **HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN FUNCIONAMIENTO**, que manifiesta: *“Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta Norma evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar **en funcionamiento**. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la **fecha sobre la que se informa**, sin limitarse a dicho periodo.”*, por lo tanto, a pesar de los efectos que está causando la pandemia del covid-19, y a pesar de no contar la certeza de la medidas que va a adoptar el gobierno en el futuro, la administración de la empresa, a la fecha no tiene planes de liquidar la empresa o de cesar en sus funciones, por lo que considera que la Compañía Turismo Baños S.A. COMTUBAÑOSSA es un negocio en marcha en el futuro previsible.

Nota 35

REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 con Registro Oficial No. 879 del día Viernes 11 de Noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a diciembre 31 del 2019.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control interno y externo.- Durante el presente período no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten revelación adicional.

Hechos relevantes ocurridos después del cierre del ejercicio económico 2019.- En aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 560 Hechos posterior al cierre, se obtuvo de la administración de la compañía una carta de manifestaciones que sugerimos se hagan constar en las notas a los estados financieros de la COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA, cortados al 31 de diciembre de 2019 la misma que constan en la nota número 33, adicionalmente la administración de la compañía reveló la Hipótesis de Negocio en Funcionamiento que consta en la nota 34 de los estados financieros.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La labor de auditoria externa se realizó conforme las disposiciones establecidas en la Normas Internacionales de Auditoria (NIA), bajo los lineamientos legales y normativas que corresponde aplicar a la compañía y a nuestra labor de auditoria externa y cumpliendo con las disposiciones establecidos por los entes reguladores de la empresa como lo son Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, Ministerio del Trabajo, Servicio de Rentas Internas y otros entes de control.

CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES

CONCLUSIÓN 1

Auditoría externa del año 2019 de la COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA, determinó que los procedimientos de control interno administrativo y control contable son fuertes, sin embargo durante la aplicación de pruebas de auditoría se identificaron debilidades menores en ciertos procedimientos contables que fueron dados a conocer a la administración de la compañía en un Dictamen Sobre la Suficiencia y Efectividad de los Sistemas de Control Interno, que recibió la atención del departamento de contabilidad de la compañía a través de la presentación de los descargos correspondientes, con los que se cumplieron las recomendaciones de auditoria externa.

RECOMENDACIÓN 1

Para que el control interno de la compañía sea el óptimo, se recomienda al departamento de contabilidad realizar la verificación de los saldos de la cuentas contables con los diferentes partidas conciliatorias y anexos de respaldos, previo a la presentación de informes, esto permitirá identificar con anticipación posibles diferencias u omisiones que se pudieran afectar los saldos de las diferentes cuentas de los estados financieros, facilitando el registro de las transacciones oportunamente, y de esta manera se logrará una mayor fortaleza del control interno implantado en la empresa.

FALTA DE POLÍTICAS DE CRÉDITO Y COBRANZAS

CONCLUSIÓN 2

Del análisis a las cuentas del exigible, se determinó que varias cuentas por cobrar en el corto plazo, no han sido canceladas por los deudores de la compañía tanto externos como internos, incluso por periodos superiores a un año, esta situación se presenta porque la compañía no cuenta con políticas de crédito y cobranzas definidas, ocasionando a su vez que no se disponga de los recursos en los plazos previstos, afectando la liquidez de la empresa.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

RECOMENDACIÓN 2

La administración de la compañía conjuntamente con el departamento de contabilidad y de ser necesario con asesoría externa, deben definir políticas y procedimientos de crédito y cobranzas que se ajusten a la real situación de la COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA. La implementación de políticas y procedimientos contenidas en un Manual de crédito y cobranzas, permitirá establecer lineamientos estandarizados, claros y comprensibles que serán de cumplimiento obligatorio, facilitando a la administración de la empresa la gestión de cobros y de esta manera recuperar valores por cobrar que no están proporcionando beneficios para la compañía.



Ing. CPA Jorge Tenecora Méndez, Mgs.

Auditor Externo

Registro No. SCVS-RNAE-1112

Dirección: Paseo de los Cañaris y Jorge Carrera Andrade

Cuenca, 03 de junio de 2020