COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

RATIOS FINANCIEROS

Liquidez: En el índice de liquidez corriente así como en la prueba ácida se puede observar que la compañía por cada dólar que mantiene como obligación, posee \$0,40 para cubrir con la misma.

$$\begin{array}{l} \text{LIQUIDEZ} \\ \text{CORRIENTE} \end{array} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}} = \frac{270.606,07}{637.859,18} = 0,4$$

$$\begin{array}{l} \text{PRUEBA} \\ \text{ACÍDA} \end{array} = \frac{\text{activo cte. - invent}}{\text{pasivo corriente}} = \frac{251.506,84}{637.859,18} = 0,4$$

Cartera: El primer índice demuestra que del total vendido por la compañía, el 6% se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de 16 veces al año, y en promedio se recupera cada 23 días.

$$\begin{array}{l} \text{PORCENTAJE} \\ \text{DE CARTERA} \end{array} = \frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}} = \frac{33.380,19}{519.218,63} = 6\%$$

$$\begin{array}{l} \text{ROTACIÓN} \\ \text{DE CARTERA} \end{array} = \frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}} = \frac{519.218,63}{33.380,19} = 16 \text{ veces al año}$$

$$\begin{array}{l} \text{PERIODO PROM} \\ \text{DE COBRANZA} \end{array} = \frac{\text{Ctas por cob} * 365}{\text{ventas}} = \frac{12.183.769,35}{519.218,63} = 23 \text{ días}$$

Rentabilidad: La rentabilidad de la empresa frente a las ventas es del 2%, mientras que el retorno sobre la inversión es del 0,4%.

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

$$\text{RENTABILIDAD NETA EN VTAS} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} = \frac{8.442,67}{519.218,63} = 2\%$$

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{8.442,67}{1.900.002,37} = 0,4\%$$

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

1. La Compañía Turismo Baños S.A., fue constituida el 10 de julio de 2001 ante el Notario Público Sexto del Cantón Cuenca, con un capital de US \$7.700,00 e inscrita en el Registro Mercantil el 03 de septiembre de 2001 bajo el número 539. Con fecha 04 de septiembre de 2008 ante Notario Décimo del Cantón cuenca, se aumenta el capital de la compañía en US \$700,00 y se reforma el estatuto Social, pasando el capital al valor de US \$8.400,00. El objeto social 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 que regulen el tránsito lo autorizaren.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a. Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros de la COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable; y,
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas.

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en los pasivos que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS.- En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.- Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.- En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS.- Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.-

Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.- Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.- Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN.- Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.- En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVOS BIOLÓGICOS.- Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

ACTIVO INTANGIBLE.- Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.- Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.- Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). 5 Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe.

INVERSIONES ASOCIADAS.- Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.- Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva,

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9.

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES.- Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.- Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.- Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

PASIVO DIFERIDO.- Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

INGRESOS DE CLIENTES.-

La NIIF 15 podía ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 1 de enero de 2018; determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes,

Los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- Identifique el contrato con el cliente;
- Identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- Determine el precio de la transacción;

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

- Asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; y
- Reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisface la obligación de desempeño.

3. CAJA Y EQUIVALENTES:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Caja (a)	0,00	604,02	604,02	100%
Bancos (b)	19.314,41	119.040,74	99.726,33	516%
Total	19.314,41	119.644,76	100.330,35	519%

- (a) La compañía maneja una caja transitoria que es utilizada para cobros de facturas por los recaudos semanales para luego ser acreditados los valores a las cuentas respectivas de los socios y de la compañía.
- (b) La firma procedió a la revisión a las conciliaciones bancarias, evidenciándose que existen concordancia entre lo registrados en libros y los estados de cuenta.

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

El rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Acciones en tesorería	1.000,00	0,00	-1.000,00	-100%
Documentos y cuentas por cobrar (a)	23.246,11	29.985,06	6.738,95	29%
Otras cuentas por cobrar socios (b)	1.508,29	3.395,13	1.886,84	125%
Activos por impuestos corrientes (c)	42.761,63	70.011,39	27.249,76	64%
Total	68.516,03	103.391,58	34.875,55	51%

- (a) En esta cuenta se registra el valor de \$ 29.985,06 que corresponden a facturas por servicios de publicidad, ventas de buses y servicios de transporte, cuentas que se encuentran debidamente controladas.

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

(b) Otras cuentas por cobrar socios asciende a \$3.395,13 corresponden a consumos de planes de celular, decoración de buses, constitución de prendas industriales, venta de repuestos entre otros.

(c) Activos por impuestos corrientes asciende al valor de \$70.011,39 que corresponden a crédito tributario de IVA, crédito tributario RENTA y anticipo impuesto a la renta.

5. INVENTARIOS:

El rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Inventario de repuestos	23.127,54	19.005,19	-4.122,35	-18%
Inventario de Lubricantes		94,04	94,04	
Total	23.127,54	19.099,23	-4.028,31	-17%

En este rubro se registra los inventarios de repuestos, los mismos que son controlados periódicamente por contabilidad y se realizan inventarios físicos cada cierto tiempo.

6. PAGOS ANTICIPADOS:

El rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Anticipo a proveedores(a)	600,00	26.059,54	25.459,54	4243%
Anticipo empleados (b)	0,00	566,59	566,59	100%
Otros Anticipos entregados (c)	0,00	1.481,08	1.481,08	100%
Notas de crédito IESS por comp. (d)	259,88	363,29	103,41	40%
Total	859,88	28.470,50	27.610,62	3211%

a) Esta cuenta corresponde a los anticipo entregados a proveedores que asciende al valor de \$26.059,54 y corresponde a anticipos por compras de nuevas unidades.

b) Corresponde a un anticipo entregado por el accidente del señor Franklin Andrade de la Unidad 243

c) Al cierre del ejercicio se registra anticipos entregado para agasajo navideño por \$1.481,08 que se liquidará en el siguiente ejercicio económico.

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

d) Corresponde a notas de crédito por valores a recuperar por días de enfermedad del personal.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	Tasa Dep. Anual	2017	2018	Altas	Bajas	Dep. Acum 2018	Total PPE 2018
Terreno		68.000,00	68.000,00	-	-		68.000,00
Edificios		121.056,68	121.056,68	-	-	2.824,66	118.232,02
Construcciones en curso		1.165,63	1.165,63	-	-		1.165,63
Muebles y encerados		206,99	206,99	-	-	199,59	7,40
Maquinaria y Equipo		1.626,26	1.626,26	-	-	650,51	975,75
Equipo de Computación		4.159,92	4.509,92	350,00	-	3.562,57	947,35
Equipos de oficina		1.689,85	1.689,85	-	-	671,96	1.017,89
Vehículos		1.706.082,36	2.092.778,81	491.696,45	105.000	1.162.528,55	930.250,26
Totales		1.903.987,69	2.291.034,14	492.046,45	105.000	1.170.437,84	1.120.596,30
Depreciación Acumulada		-1.117.064,01	-1.170.437,84				
Total PPE Neto		669.859,67	1.120.596,30				
Activos Intangibles		508.800,00	508.800,00				
Total Activos F e Intang.		1.178.659,67	1.629.396,30				

(a) Propiedad Planta y Equipo: Al 31 de diciembre de 2018 los activos fijos experimentaron un aumento de activos por US \$387.046,45, producto de altas y bajas, principalmente de las unidades de transporte, dentro del proceso de renovación de la Flota.

(b) Depreciaciones: Así mismo en concordancia con las normas contables la compañía aplicó de manera correcta de acuerdo a las políticas de la empresa y en estricto cumplimiento a la normativa tributaria.

(c) Al 31 de diciembre de 2018, la compañía mantiene activos intangibles correspondientes a 5 puestos de trabajo concesionados por la municipalidad de

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Cuenca, los cuales la Compañía de Turismo Baños S.A. - COMTUBAÑOSSA adquirió a socios salientes,

8. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Cuentas y documentos por pagar	142.296,90	109.333,01	-32.963,89	-23%
Obligaciones con instituciones financ.	0.00	457.621,57	457.621,57	
Provisiones	42.602,28	62.640,34	20.038,06	47%
Obligaciones con la administración trib.	2.080,63	519,03	-1.561,60	-75%
Total	186.979,81	630.113,95	443.134,14	237%

- (a) Corresponde a cuentas por pagar a proveedores por servicios de mantenimiento de vehículos, honorarios y por adquisición de las nuevas unidades.
- (b) Obligaciones con instituciones financieras son los préstamos adquiridos para la compra de las nuevas unidades de transporte.
- (c) Provisiones que se mantienen como cuentas por pagar accidentes, valores que los socios aportan para cubrir los accidentes, que funciona como un autoseguro, valores que deberían ser reclasificados al largo plazo en la parte que proporcional.
- (d) Corresponde a los impuestos que se liquidaran en el siguiente ejercicio económico, luego de efectuar la conciliación tributaria.

9. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Sueldos y salarios	178,31	0,00	-178,31	-100%
Vacaciones	5.811,40	1.039,99	-4.771,41	-82%
XIII sueldo por pagar	688,16	48,33	-639,83	-93%
XIV sueldo por pagar	2.742,50	210,85	-2.531,65	-92%
Fondo de Reserva	34,18	0,00	-34,18	-100%
IESS por pagar	1.329,29	2.613,01	1.283,72	97%
15% utilidades empleados por pagar	2.708,22	3.833,05	1.124,83	42%
Total	13.492,06	7.745,23	-5.746,83	-43%

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

Al revisar las planillas de aportes al IESS se observa que la empresa está cumpliendo a cabalidad con lo dispuesto por esta institución y Código de Trabajo y normas vigentes, a partir de la recomendación de Auditoría.

Las provisiones por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones, están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Impuesto al valor agregado	767,79	519,03	-248,76	-32%
Retenciones en la fuente	28,99		-28,99	-100%
Impuesto a la renta por pagar	1.283,85		-1.283,85	-100%
Total	2.080,63	519,03	-1.561,6	-75%

Corresponde a las obligaciones por pagar que se liquidará en él proximo ejercicio una vez que se realice la conciliación tributaria.

11. PASIVOS NO CORRIENTES

	2017	2018	Variación	Variación
Otras cuentas por pagar	142,10	180,48	38,38	27%
Total	142,10	180,48	38,38	27%

Son valores pequeños cuyo saldo inicial es \$142,10 y se incrementa por una diferencia de pagos al IESS mes de marzo de 2018, pero que debería regularizarse ya que su monto es insignificante, como para mantenerlo como un pasivo no corriente.

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

12. APORTACIONES DE CAPITAL Y RESERVAS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Capital Suscrito	8.400,00	7.400,00	-1.000,00	0%
Aportes a futuras Capitalizaciones	1.216.866,88	1.256.866,88	40.000,00	3%
Reserva legal	2.421,86	3.266,13	844,27	35%
Resultados Acumulados	-24.358,27	-14.012,67	10.345,60	43%
Total	1.203.330,47	1.253.520,34	50.189,87	4%

Al 31 de diciembre de 2018 el capital suscrito y pagado es de siete mil cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América, reclasificando él valor de US \$1.000 en la cuenta Acciones en Tesorería.

Aportes para futura capitalización, los valores cobrados por reingresos de 4 nuevos socios fueron registrados en esta cuenta.

La Administración debería conciliar la cuenta resultados acumulados para que la agragación con los saldos del ejercicio anterior se ajuste a los valores realmente registrados.

13. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Ventas recaudadas	740.702,49	476.972,48	-263.730,01	-36%
Subvención GAD	14.250,00	3.243,83	-11.006,17	-77%
Ing. Publicidad	19.187,19	17.095,38	-2091,81	-11%
Ing. Repuestos	9.482,13	3.425,19	-6.056,94	-64%
Otros Ingresos	127.293,78	18.481,75	-108.812,03	-85%
Total (a)	910.915,56	519.218,63	-391.696,93	-43%

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Los ingresos de la compañía se redujeron en \$391.696,93 que significa un decremento del 43% en el ejercicio 2018 con respecto al período anterior, producto de la reducción de absolutamente todos los componentes de los ingresos totales.

Es necesario puntualizar que durante el ejercicio económico 2018 el total de ingresos registrados en los estados financieros, no corresponden a la totalidad de los fondos distribuidos por el sistema de Caja Común a través del Consorcio SIR, ya que estos fueron entregados directamente a los accionistas. El monto total recaudado por el servicio de transporte urbano de la compañía por el año 2018 asciende al valor de US \$2.590,968, de los cuales se entregó directamente a los accionistas el valor de \$ 2.113.996.

14. COSTOS Y GASTOS:

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Costo de Ventas	706.812,65	347.870,00	(358.942,58)	-51%
Gastos de venta	16.634,51	26.653,34	10.018,83	60%
Gastos administrativos	157.509,10	128.259,95	(29.249,15)	-19%
Gastos financieros	1.366,20	5.470,97	4.104,77	300%
Gastos no Deducibles	10.538,31	2.521,63	(8.016,68)	-76%
	892.860,77	510.775,96	(382.084,81)	-43%

Durante el ejercicio 2018 los costos y gastos se redujeron en \$382.084,81 que representa una reducción del 43% con respecto al período 2017.

En este rubro se agrupan todos los gastos directos, sueldos, depreciaciones, seguros, mantenimiento, suministros etc., los mismos que muestran saldos razonables.

15. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2018 se registra una utilidad contable de US\$ 8.442,67, después de impuestos y trabajadores, la cual presenta un decremento del 53% con respecto al ejercicio anterior.

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Consulfinco Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.