

COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S.A. COTRATUDOS S.A.

## Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre de 2015

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Informe del auditor independiente	1
Estado de situación financiera	3-4
Estado de resultado integral	5
Estado de cambios en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8-19

**Abreviaturas**

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYME	Pequeñas y Medianas
SRI	Servicio de Rentas Internas
Valor Razonable	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

**Informe del Auditor Externo Independiente**

A los Accionistas de

COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S. A. COTRATUDOS S. A.

**Introducción:**

He efectuado la auditoría de los estados de situación financiera que se adjuntan de COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S.A. COTRATUDOS S.A., y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

**Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros:**

1. La administración de COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S. A. COTRATUDOS S. A., Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y elaborando estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias del entorno económico en que desarrolla sus operaciones la Compañía.

**Responsabilidad del Auditor Independiente**

Mí responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mí auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Estas normas requieren que cumplan con requerimientos éticos, una adecuada planificación, y realizar la auditoría, para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa..

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mí opinión de auditoría.

### **Opinión:**

En mí opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOS MIL TRES S. A. COTRATUDOS S.A., al 31 de diciembre del 2015, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES.

### **Informe sobre otros requisitos legales:**

**JCT**

**JUAN OSWALDO CANDELARIO TERAN**

**Auditor Independiente**

La Opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOS MIL TRES S. A. COTRATUDOS S.A., por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015, se emite por separado.



**C.P.A. Juan Candelario Teran**  
**Registro Nacional 33.813**

**SC – RNAE-2 No. 381**

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S.A. COTRATUDOS S. A.****ESTADO SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<b>Años terminados 31 de diciembre</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	<b>15.368</b>	41.360
Activos Financieros netos	<b>30.522</b>	29.196
Activos por impuestos corrientes	<b>1.236</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>47.126</b>	70.556
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Vehículos, muebles y equipos, neto	9 <b>952.697</b>	1.067.812
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>952.697</b>	1.067.812
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>999.823</b>	1.138.368

**PASIVO Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS****PASIVOS CORRIENTES**

Obligaciones Financieras	10	0	20.000
Pasivos financieros	11	165.983	72.955
Cuentas por Pagar Relacionadas	12	0	7.888
Impuestos por Pagar	13	0	876
Otros Pasivos Acumulados		21.373	20.896
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>187.356</b>	<b>122.615</b>

**PASIVOS NO CORRIENTES**

Cuentas por Pagar Cías. Relacionadas	12	556.188	606.997
Otros pasivos no corrientes		0	180.242
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>556.188</b>	<b>787.239</b>

**TOTAL DE PASIVOS**

<b>743.544</b>	<b>909.854</b>
----------------	----------------

**PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Capital Social	14	1.500	1.500
Aporte para futuro aumento de capital		202.772	202.772
Reserva Legal			0
Resultados Anteriores		24.242	0
Resultados del Ejercicio		27.765	24.242
<b>TOTAL DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>256.279</b>	<b>228.514</b>

**TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

<b>999.823</b>	<b>1.138.368</b>
----------------	------------------

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S.A. COTRATUDOS S.A****ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

	Años terminados 31 de diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Ventas	822.723	801.530
Utilidad en Venta de Vehículos	-	28.202
<b>Total Ingresos</b>	<b>822.723</b>	<b>829.732</b>
<b>Costos y gastos</b>		
Costos de Ventas	589.716	480.876
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>233.007</b>	<b>348.856</b>
Gastos Administrativos y ventas	189.455	312.292
Gastos Financieros	-	-
<b>Total gastos administrativos, ventas y financieros</b>	<b>189.455</b>	<b>312.292</b>
<b>Resultado del ejercicio antes de participación de trabajadores</b>	<b>43.552</b>	<b>36.564</b>
15% participación trabajadores	6.532	5.485
<b>Resultado del ejercicio antes de impuesto a la renta</b>	<b>37.020</b>	<b>31.079</b>
Impuesto a la renta 25 % y 22%	9.255	6.837
<b>Resultado neto del ejercicio</b>	<b>27.765</b>	<b>24.242</b>

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S.A. COTRATUDOS S.A****Estados de cambios en el patrimonio de accionistas**

		<b>Resultados Acumulados</b>				
		Capital	Aporte Futuro aumento de capital	Adopción de NIIF por primera vez	Utilidades	Patrimonio
		<u>Social</u>	<u>de capital</u>	<u>vez</u>	<u>Acumuladas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de Diciembre del 2014	US\$	<u>1.500</u>	<u>202.772</u>	<u>-</u>	<u>24.242</u>	<u>228.514</u>
Dividendos						-
Utilidad del Ejercicio Año 2015					27.765	27.765
Saldos al 31 de Diciembre del 2015	US\$	<u>1.500</u>	<u>202.772</u>	<u>-</u>	<u>52.007</u>	<u>256.279</u>

COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S.A. COTRATUDOS S.AESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresados en USDólares)

	<b>Años Terminados al 31 de diciembre del</b>
	<b>2015</b>
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Utilidad Neta	43.552,00
Depreciación	2.682,08
	<u>46.234,08</u>
<b>Actividades de operación:</b>	
Documentos y cuentas por cobrar	<b>(1.326,00)</b>
Efectivo neto usado en actividades de operación	<u>44.908,08</u> 44.908,08
<b>Actividades de Inversión:</b>	
Adiciones de activos fijos	<b>(115.115,00)</b>
Efectivo neto proveniente (usado) en actividades de inversión	<b>(115.115,00)</b>
<b>Actividades de Financiamiento:</b>	
Cuentas por pagar	<b>(50.809,00)</b>
aumento o disminucion obligacion bancaria	64.741,00
Otras deudas patrimoniales	0,00
Pasivo a largo plazo	<u>30.282,92</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	<u>44.214,92</u>
(Disminución) Aumento del efectivo	<b>(25.992,00)</b>
Saldo del efectivo al inicio del año	<u>41.360,00</u>
<b>Saldo del efectivo al final del año</b>	<b><u>15.368,00</u></b>

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S.A. CONTRATUDOS S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE**  
**DICIEMBRE DEL 2015**

---

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S.A. CONTRATUDOS S.A.**, fue constituida en Julio, 30 del 2003, mediante resolución No. 303 de Julio, 28 del 2003 e inscrita en el registro mercantil en Julio, 30 del 2003. Su objeto principal es: Servicio de transporte para turistas nacionales como extranjeros dentro del Cantón Cuenca.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

**2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

La preparación de estos estados financieros conforme con las NIIF para PYMES, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exigen a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas corrientes en bancos locales.

## 2.4 Vehículos, Muebles y equipos

**2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de vehículos, mobiliarios y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de mobiliario y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de vehículos, mobiliarios y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Activos	Vida Útil (en años)
Vehículos	20%
Muebles y enseres y equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%

**2.4.4 Retiro o venta de mobiliario y equipos** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de mobiliario y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**2.6 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

**2.6.1 Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.7 Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

## **2.8 Beneficios a empleados**

**2.8.1 Participación a empleados** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.09 Reconocimiento de ingresos** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**2.09.2 Ingresos por intereses** - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés correspondiente al título de inversión.

**2.10 Gastos** - Se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.11 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**2.12 Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Compañía determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía mantiene cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta.

**2.13.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

**2.14 Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**2.14.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**3.3 Estimación de vidas útiles de mobiliario y equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.4.3.

- 17 -

**3.4 Valuación de los instrumentos financieros** - Como se describe en la Nota 10.4, la Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus activos financieros que se

basan, en la medida de lo posible, en datos observables del mercado. La Nota 10.5 incluye información detallada sobre la naturaleza de las presunciones para efectos de estas técnicas de valuación.

#### 4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 30 del 2016 y serán presentados al Directorio y a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y la Junta de Accionistas sin modificaciones.

#### 5. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta. \$ 6,532 en el 2015 y \$ 5,485 en el 2014.

Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

**6. Impuesto a la renta reconocida en los resultados** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(En U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	37,020	31,079
Gasto de impuesto a la renta	9,255	6,837
Gastos no deducibles	0	0
Tasa de efectiva de impuestos	<b>25%</b>	<b>22%</b>

De acuerdo con el art. 41, de la Ley de Régimen Tributario Interno, a partir del 2009 las sociedades deben calcular un anticipo para el siguiente ejercicio impositivo (2010) conforme la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables efecto del impuesto a la renta.

Si el contribuyente no tuviere impuesto causado o si el mismo es menor que el anticipo, este se constituye en impuesto definitivo.

### 7. Ingresos

Son reconocidos al momento de la transferencia del bien.

### 8. Costos y gastos

Son registrados sobre la base del devengado.

### 9. Vehículos, muebles y equipos

Los movimientos de vehículos, muebles y equipos por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, son como sigue:

		<u>Saldos</u> <u>01/01/2014</u>	<u>Adiciones</u> <u>Reclasific.</u>	<u>Saldos</u> <u>31/12/2015</u>
Vehículos	US\$	1.374.882	96.372	1.471.254
Equipos de computación		10.530	-	10.530
Muebles y enseres		5.682	9.021	14.703
Total Activos	US\$	<u>1.391.094</u>	<u>105.393</u>	<u>1.496.487</u>
Depreciación Acumulada	US\$	(323.282)	(220.508)	(543.790)
Saldos Netos	US\$	<u><u>1.067.812</u></u>	<u><u>(115.115)</u></u>	<u><u>952.697</u></u>

**10. Obligaciones a largo plazo partes relacionadas**

Al 31 de diciembre del 2015, y 2014 las obligaciones a largo plazo comprenden préstamos de 165.983, sin plazo de vencimiento y no devengan interés.

**11. Capital social**

Al 31 de diciembre del 2015 está representado por US\$ 1,500; representado por igual número de acciones de valor nominal unitario de US\$ 30.00.

**12. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y 12 de Abril de 2016, no se produjeron eventos adicionales que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

---