

**COMPañIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S.A. COTRATUDOSSA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE**  
**DICIEMBRE DEL 2017**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**COMPañIA DE TRANSPORTE TURISTICA DOSMILTRES S.A. COTRATUDOS 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.

**Diciembre 31.**

**2017**

**(Dólares)**

Caja General	241,654
Banco Pichincha	24,636
Cooperativa CREA	3,214
<b>Total</b>	<b>269,504</b>

## 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:

<b>Activos</b>	<b>Vida Útil (en años)</b>
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.

### Detalle de activos.

	Saldo al 31/12/2016	Adiciones	Ventas y Devoluciones	Saldo al 31/12/2017
Vehículos	US\$ 1,589,575	98,214.28	-34,821	1,652,968
Muebles y Enseres	14,703	0	0	14,703
Equipos de Computación	10,530	978	0	11,508
Total Costo	US\$ 1,614,807	99,192	-34,821	1,679,178
Total Depreciación Acum.	US\$ -682,546	-236,913	0	-919,459
Activos Netos	US\$ <b>932,261</b>	<b>-137,720</b>	<b>-34,821</b>	<b>759,719</b>

**2.6 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente que al 31 de diciembre de 2017 es de 8.252.00 Dólares.

**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 imponibles 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 que al 31 de diciembre de 2017 es un valor de 6.081.00 Dólares.

**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. El monto de ingresos realizados al 31 de diciembre de 2017 son de 1.046480.00 Dólares

**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.

**2.09.3 Otros ingresos** - Este representa la Venta de Unidad Móviles el mismo que ascienden en el periodo 2017 a 34.821.00 dólares.

**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 que en el periodo 2017 ascienden a un monto de 79.550.00 dólares.

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 2016, 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 que al 31 de diciembre de 2017 son de 160.613.00 Dólares.

**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.

**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 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Marzo 1 del 2018, y serán presentados al Directorio y a los Accionistas para su aprobación el día 12 de Marzo de 2018. 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 que para el periodo del 2017 es de 6.081.00 dólares.

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>2017</u>
Utilidad antes del 15% de Participación de Trabajadores	<u>40,541</u>
15% Participación Trabajadores	-6,081
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	<u>34,460</u>
Gastos No deducibles	3,050
Utilidad Gravable	<u>37,510</u>
Impuesto a la renta causado 2017.	<u>-8,252</u>

Tasa de efectiva de impuestos periodo fiscal 2017      **22%**

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.

Se debe tomar en cuenta que para el periodo 2017, la Administración tributaria manifiesta que no se tomaran en cuenta los activos (vehículos), para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta como exoneración otorgada por la administración tributaria ecuatoriana.

## 7. Ingresos

Son reconocidos al momento de la transferencia del bien.

## 8. Costos y gastos

Son registrados sobre la base del devengado.

## 9. Propiedad, Planta y Equipo.

Los movimientos de vehículos, muebles y equipos por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, son como sigue:

		Saldo al 31/12/2016	Adiciones	Ventas y Devoluciones	Saldo al 31/12/2017
Vehículos	US\$	1,589,575	98,214.28	-34,821	1,652,968
Muebles y Enseres		14,703	0	0	14,703
Equipos de Computación		10,530	978	0	11,508
Total Costo	US\$	1,614,807	99,192	-34,821	1,679,178
Total Depreciación Acum.	US\$	-682,546	-236,913	0	-919,459
Activos Netos	US\$	<u>932,261</u>	<u>-137,720</u>	<u>-34,821</u>	<u>759,719</u>

## 10. Obligaciones a largo plazo partes relacionadas.

Al 31 de diciembre del 2017, las obligaciones a largo plazo comprenden valores de 633.213.00, sin plazo de vencimiento y no devengan interés. Y 20.291.00 con plazo de vigencia y con intereses.

## 11. Capital social

Al 31 de diciembre del 2017 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 2017 y 12 de Marzo de 2018, no se produjeron eventos adicionales que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener eventos

Adicionales que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estado financieros y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Sr. Pablo Eugenio Campozano  
C.I. 0102550365  
Gerente General



Ing. Cont Aud. Santiago David Lavala Cuesta  
Registro CPA 134613  
C.I. 0102905544

