

De aquí en adelante el Informe

# **EUROVIAJES & TUR S.A.**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

**PERÍODO:**

**2019**

## INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 19 de marzo del 2020

A la Junta General de Accionistas de:  
**EUROVIAJES & TUR S.A.**

### *Opinión*

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **EUROVIAJES & TUR S.A.** que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y el correspondiente estado de resultados, cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año mencionado, y un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión los Estados Financieros mencionados presentan razonablemente todas sus cifras, en todos los aspectos importantes, al igual que su situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los resultados integrales de sus operaciones, terminados en esas fechas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y de conformidad con las NIAS.

### *Base para la Opinión*

2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), hemos implementado procedimientos de control de calidad de mi auditoría en el cumplimiento de las normas profesionales. 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 Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables para nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

### *Párrafo de Énfasis*

3. Conforme a la declaración del Comité de Emergencias convocado por el Director General de la OMS en virtud del Reglamento Sanitario Internacional (RSI (2005)), señala como pandemia el nuevo coronavirus (2019-nCoV), del mismo modo en Ecuador, conforme al Decreto Ejecutivo 1017, declara entre otras medidas la suspensión de actividades empresariales de forma definitiva, sin una fecha de reinicio clara; la presente compañía deberá definir cuáles van a ser las estrategias, líneas de producción y/o comercialización y planes de acción para mantener el principio de negocio en marcha, de la cual a la fecha de emisión del informe de auditoría se encuentra incierta al continuar en suspensión de operaciones en el país.

### ***Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros***

4. La administración de la Compañía **EUROVIAJES & TUR S.A.** es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable del negocio en marcha a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### ***Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

5. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los 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 lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.

- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación, entre otras cuestiones tanto para el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

#### ***Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

6. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

#### ***Otras cuestiones***

7. Dirigimos la atención al hecho de que no hemos auditado los estados financieros de **Euroviajes & Tur S.A.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018 consecuentemente, no expresamos ninguna opinión sobre las cifras comparativas presentadas.

Atentamente,



Ing. Esteban Matute Bermeo

**JEFE DE AUDITORÍA**

**CALIFICACIÓN NRO.**

**RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502**

**SCVS-RNAE-1131**

**EUROVIAJES & TUR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**  
**Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

	NOTA	2018	2019
<b>1 ACTIVOS</b>			
<b>101 <u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>			
10101 Efectivo y equivalentes de efectivo	4	10,563	4,167
10102 Activos financieros	5	668,955	1,062,175
10105 Activos por impuestos corrientes	6	-	2,541
10108 Otros activos corrientes	7	350,920	107,055
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1,030,438</b>	<b>1,175,939</b>
<b>102 <u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
10201 Propiedad, planta y equipo (neto)	8	33,636	372,149
10207 Activos por Impuesto Diferido	9	3,575	6,639
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>37,211</b>	<b>378,788</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,067,649</b>	<b>1,554,727</b>
<b>2 PASIVOS</b>			
<b>201 <u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
20103 Cuentas y documentos por pagar	10	92,644	47,627
20104 Obligaciones con Instituciones Financieras C/P	11	276,340	478,231
20107 Otras obligaciones corrientes	12	204,819	270,671
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>573,803</b>	<b>796,529</b>
<b>202 <u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
20204 Cuentas por pagar Relacionadas	13	58,870	51,511
20203 Obligaciones con Instituciones Financieras L/P	14	-	172,768
20207 Provisiones por beneficios L/P	15	108,815	122,767
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>167,685</b>	<b>347,046</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>741,489</b>	<b>1,143,575</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>			
301 Capital	16	88,000	88,000
30401 Reserva Legal	17	44,000	44,000
305 Otros Resultados Integrales	18	1,910	2,577
306 Resultados Acumulados	19	157,988	205,156
30603 Adopción por primera vez Niif	19	(12,905)	(12,905)
307 Resultado del Ejercicio		47,167	84,324
<b>Total Patrimonio</b>		<b>326,160</b>	<b>411,152</b>
<b>TOTAL PASIVO y PATRIMONIO</b>		<b>1,067,649</b>	<b>1,554,727</b>

Ver notas a los Estados Financieros

ANA  
 CECILIA  
 MORENO  
 CORDOVA

Firmado digitalmente por ANA CECILIA MORENO CORDOVA  
 Fecha: 2020.04.28 15:23:46 -05'00'

Ana Moreno Córdova  
 Gerente General  
 Euroviajes & Tur S.A.



Marcela Robalino Herrera  
 Contadora General  
 Euroviajes & Tur S.A.

**EUROVIAJES & TUR S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

	NOTA	2018	2019
<b>4 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
41 Ingreso de actividades ordinarias	20	573,823	927,472
51 Costo de Ventas	21	(105,519)	(311,986)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>468,305</b>	<b>615,485</b>
<b>52 GASTOS</b>			
5201 Gastos Administrativos	22	(449,705)	(487,771)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>18,600</b>	<b>127,714</b>
4305 Otros Ingresos	23	52,205	704
<b>79 RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>70,804</b>	<b>128,418</b>
Participación trabajadores		(10,621)	(19,263)
Impuesto a la renta		(16,592)	(27,896)
Gasto (Ingreso) Impuesto Renta Diferido		3,575	3,064
<b>Utilidad neta del ejercicio disponible para socios</b>		<b>47,167</b>	<b>84,324</b>

Ver notas a los Estados Financieros

ANA  
 CECILIA  
 MORENO  
 CORDOVA

Firmado digitalmente por ANA CECILIA MORENO CORDOVA  
 Fecha: 2020.04.28 15:23:46 -05'00'

Ana Moreno Córdoba  
 Gerente General  
 Euroviajes & Tur S.A.



Marcela Robalino Herrera  
 Contadora General  
 Euroviajes & Tur S.A.

**EUROVIAJES & TUR S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 vs 2018**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	Capital Social	Reserva Legal	ORI	Resultados Acumulados	Resultados efectos NIIF	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2018	88,000	44,000	1,910	157,989	(12,905)	47,167	326,160
Reclasificación a resultados acumulados	-	-	-	47,167	-	(47,167)	-
ORI jubilación patronal	-	-	668	-	-	-	668
Utilidad del ejercicio 2019	-	-	-	-	-	84,324	84,324
<b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2019</b>	<b>88,000</b>	<b>44,000</b>	<b>2,577</b>	<b>205,156</b>	<b>(12,905)</b>	<b>84,324</b>	<b>411,152</b>

Ver notas a los Estados Financieros

ANA  
CECILIA  
MORENO  
CORDOVA

Firmado digitalmente por ANA CECILIA MORENO CORDOVA  
Fecha: 2020.04.28 15:23:46 -05'00'

Ana Moreno Córdova  
Gerente General  
Euroviajes & Tur S.A.



Marcela Robalino Herrera  
Contadora General  
Euroviajes & Tur S.A.

**EUROVIAJES & TUR S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**Al 31 de diciembre del 2019 vs 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Efectivo recibido de clientes y reembolso de boletos	6,762,486	7,681,017
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(550,419)	(820,829)
Efectivo pagado por reembolso de boletos	(6,231,119)	(7,132,121)
Efectivo recibido de otras actividades	32,653	(6,862)
<b>Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación</b>	<b>13,601</b>	<b>(278,795)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Anticipo pagado por la compra de activo	(42,068)	232,388
Pago por la compra de activos fijos	(28,455)	(353,521)
Recibido por la venta de activos fijos	26,786	
<b>Efectivo utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(43,737)</b>	<b>(121,133)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Préstamos bancarios	36,367	393,533
Otras entradas de efectivo	-	-
<b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>36,367</b>	<b>393,533</b>
(Disminución) Incremento de efectivo y equivalentes de efectivo	6,230	(6,395)
Efectivo al comienzo del año	4,332	10,563
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>10,563</b>	<b>4,167</b>

Ver notas a los Estados Financieros

ANA  
 CECILIA  
 MORENO  
 CORDOVA

Firmado digitalmente por ANA CECILIA MORENO CORDOVA  
 Fecha: 2020.04.28 15:23:46 -05'00'

Ana Moreno Córdova  
 Gerente General  
 Euroviajes & Tur S.A.



Marcela Robalino Herrera  
 Contadora General  
 Euroviajes & Tur S.A.