

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 **COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre del 2020, 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 del 2020, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES).

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 35 y 36 “**Efecto del covid-19 en los estados financiero**” e “**Hipótesis de negocio en funcionamiento**” respectivamente, donde la administración de la COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA describe el impacto económico – financiero presentado en el año 2020 por causa de la emergencia sanitaria por la pandemia del Covid-19 y además revela 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.



Firmado electrónicamente por:
JORGE WILSON
TENECORA MENDEZ

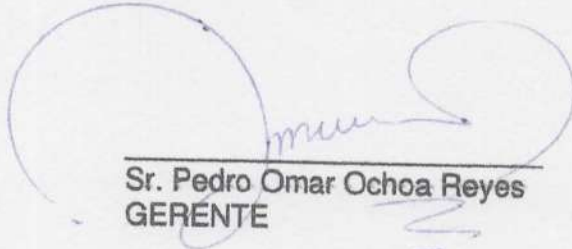
Ing. CPA Jorge Tenecora Méndez, Mgs.
Auditor Externo
Registro No. SCVS-RNAE-1112
Dirección: Paseo de los Cañaris y Jorge Carrera Andrade


Cuenca, 29 de Marzo de 2021

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cuenta Contable	Nota No.	Año 2020	Año 2019	Diferencia	% Variación
ACTIVO		4.889.904,48	4.619.783,73	270.120,75	5,86%
ACTIVO CORRIENTE		330.280,71	690.338,27	360.057,56	-52,16%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	47.824,00	124.474,80	-76.650,80	-62%
ACTIVOS FINANCIEROS	2	105.911,53	40.429,41	65.482,12	162%
INVENTARIOS	3	24.847,38	27.827,46	-2.980,08	-11%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4	17.811,41	243.284,71	-225.473,30	-93%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5	133.886,39	254.321,89	-120.435,50	-47%
ACTIVO NO CORRIENTE		4.559.623,77	3.929.445,46	630.178,31	16%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	4.399.017,38	3.875.289,53	523.727,85	14%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	-410.151,33	-550.387,85	140.236,52	-25%
VEHICULOS MANTENIDOS PARA VENTA	8	61.815,21	95.743,78	-33.928,57	-35%
ACTIVO INTANGIBLE	9	508.800,00	508.800,00	0,00	0%
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10	142,51	0,00	142,51	100%
PASIVO		3.629.912,24	3.358.422,31	271.489,93	8%
PASIVO CORRIENTE		3.581.753,70	3.152.315,66	429.438,04	14%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11	367.044,34	758.447,64	-391.403,30	-52%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	12	3.100.114,83	2.293.533,92	806.580,91	35%
PROVISIONES	13	91.622,96	87.939,08	3.683,88	4%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE	14	13.451,18	10.703,55	2.747,63	26%
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES	15	875,00	1.691,47	-816,47	-48%
BENEFICIOS EMPLEADOS	16	8.645,39	0,00	8.645,39	100%
ANTICIPO CLIENTES	16	8.645,39	0,00	8.645,39	100%
PASIVO NO CORRIENTE		48.158,54	206.106,65	-157.948,11	-81%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	17	5.511,72	195.027,26	-189.515,54	-97%
PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	18	6.795,24	3.943,24	2.852,00	72%
PASIVO DIFERIDO	19	35.851,58	7.136,15	28.715,43	402%
PATRIMONIO NETO		1.259.992,24	1.261.361,42	-1.369,18	0%
CAPITAL	20	7.400,00	7.400,00	0,00	0%
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	21	1.256.866,88	1.256.866,88	0,00	0%
RESERVAS	22	3.266,13	3.266,13	0,00	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	23	-5.956,54	-5.570,30	-386,24	7%
RESULTADOS DEL EJERCICIO INTEGRAL	24	-1.584,23	-601,29	-982,94	163%
PASIVO + PATRIMONIO		4.889.904,48	4.619.783,73	270.120,75	6%


Sr. Pedro Omar Ochoa Reyes
GERENTE


Ing. Jenny Falconi Ponce
CONTADORA

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cuenta Contable	Nota No.	Año 2020	Año 2019	Diferencia	% Variación
INGRESOS		624.732,06	687.642,86	-62.910,79	-9%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	25	572.442,96	662.460,46	-80.017,51	-12%
VENTA DE BIENES		8.844,56	4.939,97	3.904,59	79%
PRESTACION DE SERVICIOS		542.432,31	614.750,77	-72.318,46	-12%
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		2.391,08	12.798,20	-10.407,12	-81%
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		26.654,41	21.272,85	5.381,56	25%
(-) DEVOLUCION EN VENTAS		-6.879,41	-1.301,33	-5.578,08	429%
(-) DESCUENTO EN VENTAS		-1.000,00	0,00	-1.000,00	100%
OTROS INGRESOS	26	52.289,11	35.182,39	17.106,72	49%
COSTOS Y GASTOS		626.316,29	688.244,14	-61.927,85	-9%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	27	369.385,02	400.450,22	-31.065,20	-8%
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		77.889,43	151.758,33	-73.868,90	-49%
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		49.033,30	68.328,51	-19.295,21	-28%
OTROS COSTOS INDIRECTOS		242.462,29	180.363,38	62.098,91	34%
GASTOS		256.931,27	287.793,92	-30.862,65	-11%
GASTOS DE VENTA	28	36.287,02	48.817,54	-12.530,52	-26%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		11.193,00	17.916,43	-6.723,43	-38%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		1.467,79	8.025,43	-6.557,64	-82%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		11.416,35	1.945,88	9.470,47	487%
GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		6.014,98	11.245,76	-5.230,78	-47%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTIL		0,00	4.556,59	-4.556,59	-100%
DEPRECIACIONES		3.204,71	3.724,62	-519,91	-14%
OTROS GASTOS		2.342,98	791,23	1.551,75	196%

Sr. Pedro Omar Ochoa Reyes
GERENTE

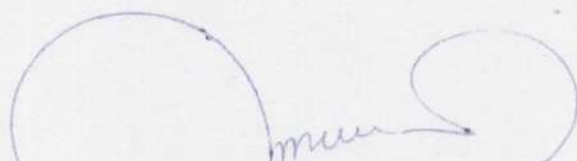
Ing. Jenny Falconi Ponce
CONTADORA


COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cuenta Contable	Nota No.	Año 2020	Año 2019	Diferencia	% Variación
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	29	78.417,93	122.792,15	-44.374,22	-36%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		29.946,86	34.751,43	-4.804,57	-14%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)		8.572,15	5.597,15	2.975,00	53%
DESAHUCIO		875,00	1.691,47	-816,47	-48%
JUBILACION PATRONAL		0,00	3.943,24	-3.943,24	-100%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		6.320,45	19.501,81	-13.181,36	-68%
COMISIONES FIDUCIARIA Y OTROS CONSORCIOS		12.636,30	25.890,75	-13.254,45	-51%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		346,90	10.273,80	-9.926,90	-97%
GASTOS DE GESTION (VARIOS)		216,41	100,00	116,41	116%
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		360,67	622,02	-261,35	-42%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTIL		0,00	50,00	-50,00	-100%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		11.863,47	17.428,22	-5.564,75	-32%
DEPRECIACION		168,99	168,99	0,00	0%
OTROS GASTOS		7.253,24	2.773,27	4.479,97	162%
INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-142,51	0,00	-142,51	100%
GASTOS FINANCIEROS	30	121.325,00	111.446,95	9.878,05	9%
OTROS GASTOS	31	20.842,54	1.638,50	19.204,04	1172%
GASTOS NO DEDUCIBLES	32	58,78	3.098,78	-3.040,00	-98%
RESULTADO DEL EJERCICIO:		-1.584,23	-601,29	-982,94	163%


Sr. Pedro Omar Ochoa Reyes
GERENTE


Ing. Jenny Falconi Ponce
CONTADORA

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A COMTUBAÑOSSA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019/2020

(En dólares de Estados Unidos de América)

DESCRIPCION PERIODO	Capital Social	Acciones en tesorería	Aporte de Accionistas para Futura Capitalización	Reservas Legal	Ganancias acumuladas	Perdidas acumulada	Utilidad del Ejercicio	Patrimonio Total
Saldo Inicial al 01 Enero 2019	8.400,00	-1.000,00	1.256.866,88	3.266,13	-	-14.012,97	8.442,67	1.261.962,71
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO								
Aportes para futuras capitalizaciones	-		-	-	-	-	-	-
Reservas Legales	-		-	-	-	844,27	-	844,27
Resultados acumulados Años Anteriores	-		-	-	7.598,40	-	-8.442,67	-844,27
Ajuste Contabilización (Cierre -Pasivos - Utilidad)	-		-	-	-	-	-	-
Resultados del Ejercicio 2019	-		-	-	-	-	-601,29	-601,29
SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2019	8.400,00	-1.000,00	1.256.866,88	3.266,13	7.598,40	-13.168,70	-601,29	1.261.361,42
Saldo Inicial al 01 enero 2020	8.400,00	-1.000,00	1.256.866,88	3.266,13	7.598,40	-13.168,70	-601,29	1.261.361,42
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO								
Aportes para futuras capitalizaciones	-		-	-	-	-	-	-
Reservas Legales	-		-	-	-	-	-	-
Resultados acumulados Años Anteriores	-		-	-	-	-601,29	-	-601,29
Ajuste Contabilización (Cierre -Pasivos - Utilidad)	-		-	-	-	215,05	601,29	816,34
Resultados del Ejercicio 2020	-		-	-	-	-	-1.584,23	-1.584,23
SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2020	8.400,00	-1.000,00	1.256.866,88	3.266,13	7.598,40	-13.554,94	-1.584,23	1.259.992,24

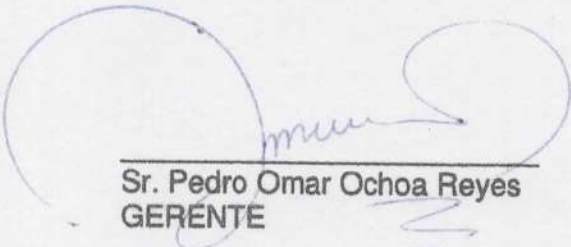

Sr. Pedro Omar Ochoa Reyes
GERENTE

Ing. Jenny Falconi Ponce
CONTADORA

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO****AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

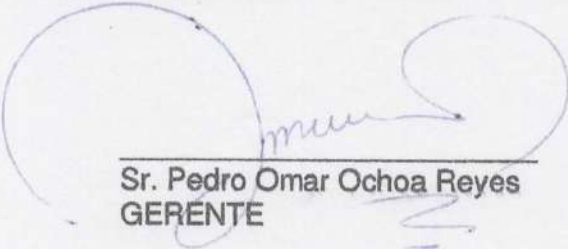
(En dólares de los Estados Unidos de América)

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	AÑO 2020
Ajuste a la Utilidad Neta para el uso de Efectivo	
Utilidad / Pérdida del Ejercicio	-1,584.23
Gastos por depreciación	243,816.23
Provisión para Desahucio	-816.47
Provisiones Beneficios Empleados	2,852.00
Ajuste para conciliar la Ganancia del Ejercicio	1,584.23
Ajuste depreciación Acumulada	-384,052.75
Variación en las Cuentas Operativas	
Disminución/ Aumento en Activos Financieros	-65,482.12
Disminución/ Aumento en Inventarios	2,980.08
Aumento /Disminución en Servicios y Otros pagos Anticipados	225,473.30
Aumento / Disminución en Por Impuestos Corrientes	120,435.50
Aumento/ Disminución en Cuentas y Documentos por Pagar	-391,403.30
Aumento en Provisión	3,683.88
Aumento/ Disminución en Otras Obligaciones Corrientes	2,747.63
Aumento en Pasivo Diferido	28,715.43
Aumento en Activo por Impuesto Diferido	-142.51
Aumento Anticipo de Clientes	8,645.39
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	-202,547.71
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición Propiedad Planta y Equipo	-943,927.85
Aumento en vehículos mantenidos para la venta	33,928.57
Otras Salidas de Efectivo (Diferencia Venta-Baja PPE)	420,200.00
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	-489,799.28
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Disminución en Cuentas y Documentos por Pagar a LP	-189,515.54
Obligaciones Financieras	806,580.91
Aumento Resultados acumulados	-386.24
Disminución Utilidades	-982.94
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	615,696.19
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-76,650.80
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	124,474.80
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	47,824.00



Sr. Pedro Omar Ochoa Reyes
GERENTE
Ing. Jenny Falconi Ponce
CONTADORA

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO****AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020****(En dólares de los Estados Unidos de América)**

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	AÑO 2020
Cobro provenientes de la Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	506,960.83
Otros Cobros de Actividades Operativas	52,289.11
Pago a Proveedores por suministros de Bienes y Servicios	-757,808.24
Pago a Empleados	-87,552.31
Pago de gastos por intereses	-121,325.00
Pagos por Gastos de Ventas y Administración	225,730.44
Pago de Otros Gastos	-20,842.54
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	-202,547.71
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición Propiedad Planta y Equipo	-943,927.85
Aumento en vehículos mantenidos para la venta	33,928.57
Otras Salidas de Efectivo (Diferencia Venta-Baja PPE)	420,200.00
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	-489,799.28
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Disminución de Capital	-189,515.54
Obligaciones Financieras	806,580.91
Aumento Resultados acumulados	-386.24
Disminución Utilidades	-982.94
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiamiento	615,696.19
Incremento(Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-76,650.80
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	124,474.80
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	47,824.00
Conciliación entre la Utilidad Neta y los Flujos de Operación	-1,584.23
Ganancia antes del Partición trabajadores/ Impuestos	-1,584.23
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	-200,963.48
Ajustes por depreciación	243,816.23
Provisión para Desahucio	-816.47
Provisiones Beneficios Empleados	2,852.00
Ajuste para conciliar la Ganancia del Ejercicio	1,584.23
Ajuste depreciación Acumulada	-384,052.75
Aumento / Disminución en Por Impuestos Corrientes	-65,482.12
Disminución/ Aumento en Inventarios	120,435.50
Aumento /Disminución en Servicios y Otros pagos Anticipados	2,980.08
Aumento/ Disminución en Cuentas y Documentos por Pagar	225,473.30
Aumento/ Disminución en Otras Obligaciones Corrientes	-391,403.30
Aumento en Provisión	3,683.88
Aumento/ Disminución en Otras Obligaciones Corrientes	2,747.63
Aumento en Pasivo Diferido	28,715.43
Aumento en Activo por Impuesto Diferido	-142.51
Aumento/ Disminución Cuentas por Pagar Varias	8,645.39
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	-202,547.71



Sr. Pedro Omar Ochoa Reyes
GERENTE



Ing. Jenny Falconi Ponce
CONTADORA

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 2020

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 2020

- 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 cinco años:

Años	<u>Inflación</u>
2016	1,12%
2017	(0,20%)
2018	(0,27%)
2019	(-0,07%)
2020	(-0,93%)

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

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 receipta 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 2020

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 aplicará 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 2020.

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

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 COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento	%
			Disminución	Variación
CAJA	15,69	54,38	-38,69	-71%
BANCOS	43.021,12	124.420,42	-81399,3	-65%
FIDEICOMISOFICC 547	4.787,19	0,00	4787,19	100%
TOTAL	47.824,00	124.474,80	-76.650,80	-62%

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

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

a menos que sean designados como coberturas. Los activos de esta categoría 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 valor que recibe el comprador del activo por el riesgo que supone la obtención de ese derecho:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento	%
			Disminución	Variación
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	16.445,71	16.940,11	-494,40	-3%
CUENTAS POR COBRAR SEGUROS	900,00	0,00	900,00	100%
BERREZUETA BERREZUETA JOSE DAVID	291,69	583,37	-291,68	-50%
CARDENAS NEIRA ANGEL ROLEGARIO	2.000,00	2.500,00	-500,00	-20%
GEOMAYRA MICHELLE SANMARTIN SOLANO	3.333,36	5.550,02	-2.216,66	-40%
PUMA GUIRACOA JOSE LUIS	17.499,92	8.636,32	8.863,60	103%
PUMA PUMA MARIA EUGENIA	10.000,00	0,00	10.000,00	100%
CUENTAS POR COBRAR ACTIVOS FIJOS	35.000,00	0,00	35.000,00	100%
TOTAL	85.470,68	34.209,82	51.260,86	150%

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 2020	Año 2019	Aumento	%
			Disminución	Variación
SOCIOS	14.799,92	2178,56	12.621,36	579%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	5.640,93	2.862,08	2.778,85	97%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	1178,95	-1.178,95	-100%
TOTAL	20.440,85	6.219,59	14.221,26	229%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

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 y Llantas) 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 2020	Año 2019	Aumento/ Disminución	% Variación
INVENTARIO REPUESTOS	18.626,59	24.852,73	-6.226,14	-25%
INVENTARIO LUBRICANTES	3.221,77	1.977,51	1.244,26	63%
INVENTARIO LLANTAS	2.999,02	560,00	2.439,02	436%
OTROS INVENTARIOS	0	437,22	-437,22	-100%
TOTAL	24.847,38	27.827,46	-2.980,08	-11%

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 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	14.969,41	0,00	14.969,41	100%
ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALES	1.791,69	242.921,42	-241.129,73	-99%
ANTICIPOS EMPLEADOS	600,00	0,00	600,00	100%
NOTAS DE CREDITO IESS POR COMPENSAR	450,31	363,29	87,02	24%
TOTAL	17.811,41	243.284,71	-225.473,30	-93%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

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 del Impuesto a la Renta y Retenciones en la Fuente del IVA que le efectuaron a la compañía los clientes de bienes o servicios durante el ejercicio económico 2020.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Cuenta	Año	Año	Aumento/	%
	2020	2019	Disminución	Variación
CREDITO TRIBUTARIO (IVA) A FAVOR DE LA EMPRESA	114.399,74	246.453,76	-132.054,02	-54%
CREDITO TRIBUTARIO (IR) A FAVOR DE LA EMPRESA	4.691,29	6.353,13	-1.661,84	-26%
NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS SRI	14.795,36	1.515,00	13.280,36	877%
TOTAL	133.886,39	254.321,89	-120.435,50	-47%

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 2020

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Cuenta	Año	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
TERRENOS	68.000,00	68.000,00	0,00	0%
EDIFICIOS	121.056,68	121.056,68	0,00	0%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.165,63	1.165,63	0,00	0%
MUEBLES Y ENSERES	206,99	206,99	0,00	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.626,26	1.626,26	0,00	0%
EQUIPO DE COMPUTACION	4.509,92	4.509,92	0,00	0%
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	4.200.762,05	3.677.034,20	523.727,85	14%
EQUIPO DE OFICINA	1.689,85	1.689,85	0,00	0%
TOTAL	4.399.017,38	3.875.289,53	523.727,85	14%

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	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-8.473,98	-5.649,32	-2.824,66	50%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-1009,94	-840,95	-168,99	20%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-206,99	-206,99	0,00	0%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-975,77	-813,14	-162,63	20%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS COMPUTACION	-4.509,92	-4.292,50	-217,42	5%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-353.167,58	-496.777,80	143.610,22	-29%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA OTROS	-41.807,15	-41.807,15	0,00	0%
TOTAL	-410.151,33	-550.387,85	140.236,52	-25%

NOTA 8

Vehículos Mantenidos para la venta:

La Compañía de Transporte Turismo Baños S.A Comtubañossa durante el ejercicio económico 2020 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 2020

VEHICULOS MANTENIDOS PARA LA VENTA				
Cuenta	Año	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
VEHICULOS MANTENIDOS PARA VENTA	61.815,21	95.743,78	-33.928,57	-35%
TOTAL	61.815,21	95.743,78	-33.928,57	-35%

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 pérdida 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	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
OTROS INTANGIBLES	508.000,00	508.000,00	0,00	0,00
TOTAL	508.000,00	508.000,00	0,00	0,00

NOTA 10

Activo por impuesto diferido:

El activo y pasivo por impuesto diferido son términos contables que se debe medir por lo menos al cierre del ejercicio, en donde se refleja el efecto de las diferencias que se tienen entre las bases contables y fiscales denominadas diferencias temporarias y que determinan un mayor o menor gastos contable por impuesto de renta del periodo.

En la actualidad se debe realizar el análisis de este impuesto en la sección 29 de las NIIF y la NIC 12 depende del grupo de aplicación de los instrumentos contables que se aplica en cada empresa o compañía.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	142,51	0,00	142,51	100%
TOTALES	142,51	0,00	142,51	100%

NOTA 11

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 2020 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.

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 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
LOCALES	151.020,51	530.779,92	-379.759,41	-72%
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES (BCO)	9.561,05	9.561,05	0,00	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	197.251,08	209.971,91	-12.720,83	-6%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIOS	9.211,70	8134,76	1.076,94	13%
TOTAL	367.044,34	758.447,64	-391.403,30	-52%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTA 12

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	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
BANCOS	3.100.114,83	2.293.533,92	806.580,91	35%
TOTAL	3.100.114,83	2.293.533,92	806.580,91	35%

NOTA 13

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 2020 establecido un rubro de aportación de los socios para solventar pagos posteriores, clasificando esto aportes en la cuenta por pagar accidentes.

PROVISIONES				
Cuenta	Año	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
CUENTAS POR PAGAR ACCIDENTES	90.322,96	87.939,08	2.383,88	3%
PROVISON GASTOS POR PAGAR	1.300,00	0,00	1.300,00	100%
TOTAL	91.622,96	87.939,08	3.683,88	4%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTA 14

Otras Obligaciones Corrientes:

Con la Administración Tributaria:

Se refieren a las obligaciones pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre 2020. 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 2020.

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	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
PRESTAMOS RETENIDOS EMPEADOS	212,59	52,77	159,82	303%
APORTES INDIVIDUAL	509,14	673,11	-163,97	-24%
APORTE PATRONAL	678,26	865,39	-187,13	-22%
SUELDOS POR PAGAR	8233,53	512,92	7720,61	1505%
DECIMO TERCER SUELDO	95,69	151,4	-55,71	-37%
DECIMO CUARTO SUELDO	250,01	285,23	-35,22	-12%
VACACIONES	2.147,17	2.751,60	-604,43	-22%
PARTICIPACION TRABAJADORES	17,18	553,39	-536,21	-3121%
IMPUESTOS PAGAR SRI	1.307,61	4857,74	-3550,13	-73%
TOTAL	13.451,18	10.703,55	2.747,63	26%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTA 15

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 que realice el Ministerio de Trabajo.

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 2020	Año 2019	Aumento/ Disminución	% Variación
DESAHUCIO	875,00	1.691,47	-816,47	-48%
TOTAL	875,00	1.691,47	-816,47	-48%

NOTA 16

Anticipo a clientes:

Se refiere a una entrega anticipada de dinero, toda negociación supone secciones y obtener ventaja a través de anticipo clientes, implica aplazamientos en otros pagos, todo importe recibido se justifica con documentos autorizados.

ANTICIPO CLIENTES				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
ANTICIPO CLIENTES	8.645,39	0	8.645,39	100%
TOTAL	8.645,39	0	8.645,39	100%

NOTA 17

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.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO				
Cuenta	Año	Año	Aumento	%
	2.020	2.019	Disminución	Variación
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	180,48	180,48	0,00	0,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR REMANENTE	5.331,24	4.606,90	724,34	16%
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS RENOVACION DE UNIDADES	0,00	190.073,17	-190.073,17	-100%
OTROS DESCUENTOS VARIOS	0,00	166,71	-166,71	100%
TOTAL	5.511,72	195.027,26	189.515,54	-97%

NOTA 18

Provisiones por beneficios a Empleados (Jubilación Patronal):

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

Tiene derecho a la jubilación patronal el 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, 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.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				
Cuenta	Año	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
JUBILACION PATRONAL	6.795,24	3.943,24	2.852,00	72%
TOTAL	6.795,24	3.943,24	2.852,00	72%

NOTA 19

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.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

PASIVO POR INGRESO DIFERIDO				
Cuenta	Año	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
PASIVO POR INGRESO DIFERIDO	35.851,58	7.136,15	28.715,43	402%
TOTAL	35.851,58	7.136,15	28.715,43	402%

NOTA 20

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	Año	Aumento	%
	2020	2019	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 21

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	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
SOCIOS	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

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTA 22

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.

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	Año	Aumento	%
	2020	2019	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 23

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	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
UTILIDAD 2018	7.598,40	7.598,40	0,00	0%
PERDIDAS ACUMULADAS	-13.168,70	-13.168,70	0,00	0%
PERDIDA ACUMULADA 2019	-601,29	0,00	-601,29	100%
AJUSTE RESULTADOS ACUMULADOS	215,05	0,00	215,05	100%
TOTAL	-5.956,54	-5.570,30	-386,24	7%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTA 24

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 2020 obtuvo la siguiente utilidad contable:

RESULTADOS DEL EJERCICIO				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-1584,23	-601,29	-982,94	163%
TOTAL	-1584,23	-601,29	-982,94	163%

NOTA 25

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 social por la cual fue creada.

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
VENTA DE BIENES	8.844,56	4.939,97	3.904,59	79%
PRESTACION DE SERVICIOS	542.432,31	614.750,77	-72.318,46	-12%
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	26.654,41	21.272,85	5.381,56	25%
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	2.391,08	12.798,20	-10.407,12	-81%
(-) DEVOLUCION EN VENTAS	-6.879,41	-1.301,33	-5.578,08	429%
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-1.000,00	0,00	-1.000,00	100%
TOTALES	572.442,95	652.460,46	-80.017,51	-12%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTA 26

Otros Ingresos:

La Compañía Turismo Baños S.A durante el ejercicio económico 2020 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 2020, venta de bienes (vehículos o chatarra) y otros ingresos.

OTROS INGRESOS				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
INTERESES FINANCIEROS	731,06	1.618,68	-887,62	-55%
OTRAS RENTAS	7.370,67	8.582,81	-1.212,14	-14%
OTRAS RENTAS POR DIFERENCIA BANCOS	969,38	0,11	969,27	8.812%
VENTA CHATARRA	7.127,46	4.789,14	2.338,32	49%
UTILIDAD DE ACTIVOS FIJOS	36.090,54	20.191,65	15.898,89	79%
TOTALES	52.289,11	35.182,39	17.106,72	49%

NOTA 27

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 DE VENTA Y PRODUCCION				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION	369.385,02	400.450,22	-31.065,20	-8%
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	77.889,43	151.758,33	-73.868,90	-49%
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	49.033,30	68.328,51	-19.295,21	-28%
OTROS COSTOS INDIRECTOS	242.462,29	180.363,38	62.098,91	34%
TOTALES	369.385,02	400.450,22	-31.065,20	-8%

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTA 28

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.

GASTOS DE VENTA				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
GASTOS DE VENTA	36.287,02	48.817,54	-12.530,52	-26%
HONORARIOS, COMISIONES Y	11.193,00	17.916,43	-6.723,43	-38%
DIETAS A PERSONAS NATURALES				
MANTENIMIENTO Y	1.467,79	8.025,43	-6.557,64	-82%
REPARACIONES				
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	11.416,35	1.945,88	9.470,47	487%
GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y	6.014,98	11.245,76	-5.230,78	-47%
AGUA, ENERGIA, LUZ Y	647,21	611,60	35,61	6%
TELECOMUNICACIONES				
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTIL	0,00	4.556,59	-4.556,59	-100%
DEPRECIACIONES	3.204,71	3.724,62	-519,91	-14%
OTROS GASTOS	2.342,98	791,23	1.551,75	196%
TOTALES	36.287,02	48.817,54	-12.530,52	-26%

NOTA 29

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 por 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 2020

GASTOS DE ADMINISTRACION				
Cuenta	Año	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	29.946,86	34.751,43	-4.804,57	-14%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	8.572,15	5.597,15	2.975,00	53%
DESAHUCIO	875,00	1.691,47	-816,47	-48%
JUBILIACION PATRONAL	0,00	3.943,24	-3.943,24	-100%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	6.320,45	19.501,81	-13.181,36	-68%
COMISIONES FIDUCIARIA Y OTROS CONSORCIOS	12.636,30	25.890,75	-13.254,45	-51%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	346,90	10.273,80	-9.926,90	-97%
GASTOS DE GESTION (VARIOS)	216,41	100,00	116,41	116%
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	360,67	622,02	-261,35	-42%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTIL	0,00	50,00	-50,00	-100%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11.863,47	17.428,22	-5.564,75	-32%
DEPRECIACION	168,99	168,99	0,00	0%
OTROS GASTOS	7.253,24	2.773,27	4.479,97	162%
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-142,51	0,00	-142,51	100%
TOTALES	78.417,93	122.792,15	-44.374,22	-36%

NOTA 30

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 2020

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

GASTOS FINANCIEROS				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
INTERESES	113.146,14	104.070,25	9.075,89	9%
COMISIONES BANCARIAS	8.178,67	338,10	7.840,57	2319%
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	0,00	7.000,00	-7.000,00	-100%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	0,19	38,60	-38,41	-100%
TOTALES	121.325,00	111.446,95	9.878,05	9%

NOTA 31

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				
Cuenta	Año 2020	Año 2019	Aumento Disminución	% Variación
OTROS	0,01	968,60	-968,59	-100%
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	20.842,52	669,90	20.172,62	3.011%
TOTALES	20.842,53	1.638,50	19.204,03	1.172%

NOTA 32

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.

COMPAÑÍA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

GASTOS NO DEDUCIBLES				
Cuenta	Año	Año	Aumento	%
	2020	2019	Disminución	Variación
GASTOS NO DEDUCIBLES	58,78	3.098,78	-3.040,00	-98%
TOTALES	58,78	3.098,78	-3.040,00	-98%

NOTA 33

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 34

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.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Nota 35

EFFECTO DEL COVID-19 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Antecedentes: El 11/03/2020 la OMS declaró el COVID-19 pandemia global, por tanto, mediante Acuerdo Ministerial No 00126-2020 emitido el 11 de marzo por la Ministra de Salud, se declara el Estado de Emergencia Sanitaria en el Sistema Nacional de Salud. Resoluciones del COE Nacional del 07 de abril de 2020.

El sector del transporte fue el más afectado en esta pandemia: Con una paralización del 17 de Marzo al 31 de Mayo del 2020 y desde el 1 de Junio un aforo con un incremento paulatino del 30 al 70% incidiendo directamente en nuestro sector el teletrabajo, la educación no presencial, toques de queda y cierre de negocios, anuncios de reactivación parcial.

IMPACTOS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Liquidez: Baja del recaudo semanal por la disminución de frecuencias, disminución de pasajeros por la paralización de actividades.

Reestructuración de Pasivos Financieros: Incremento de intereses por la refinanciación de los créditos con el Banco del Pichincha y Austro.

Recursos Humanos: Pago de liquidaciones.

Pérdidas Operativas: El sector de transporte tiene una tarifa de \$ 0,31 y con el aforo actual no cubre sus costos operativos.

Incremento de los Combustibles: El valor del diésel ha subido en un 36% desde mayo del 2020 hasta la fecha. Antes de la emisión del Decreto 1 054 este producto se comercializaba en USD 1,037. Luego bajó a USD 1 hasta llegar ahora a USD 1,358.

La situación de la pandemia aún no ha sido controlada en el país, y tiene expectativas de continuar hasta el segundo trimestre del 2021. Además del tema electoral que se refleja en la falta de inversión y mejoramiento de la economía.

La Cámara de Transporte hasta el primer trimestre del 2021 no ha logrado obtener un alza de pasajes ni cobrar el subsidio del 1 ctv.

Nota 36

HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN FUNCIONAMIENTO

Con respecto a la hipótesis de empresa en marcha los estados financieros fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2020, tiene una pérdida neta por el período mencionado por US 1.584.53. En adición, en ese año, el flujo de efectivo proveniente de las actividades de

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

operación es negativo. Estas situaciones indican, a nuestro juicio, que la continuación de la empresa como negocio en marcha y la generación de operaciones rentables dependen de eventos futuros como es el pago de los subsidios pendientes y el alza de la tarifa.

La empresa no tiene previsto en el corto plazo liquidar la compañía los accionistas tienen la intención de continuar operando cumpliendo con el compromiso social de servir a la ciudadanía y esperar que el retorno a la normalidad se efectivice en el primer semestre del 2021.

Nota 37

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:

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 2020

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 2020.- La administración de la compañía concordancia la sección 32 de la NIIF para las PYMES, la misma que establece que: ***"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..."***, considera que entre Diciembre 31 del 2020 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 16 de marzo 2021 (fecha de emisión del informe preliminar de auditoria externa de los estados financieros del período 2020) no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros, excepto los efectos de la pandemia del covid-19.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIÓN 1

La Compañía Turismo Baños S.A. COMTUBAÑOSSA en el año 2020 muestra afectación en los instrumentos financieros activos de la empresa, específicamente en la liquidez, que se ve reflejado en la situación financiera y los flujos de efectivo, entre las causas principales de esta situación es la pandemia del COVID-19, que ha generado la disminución de la capacidad de pago de la compañía.

RECOMENDACIÓN 1

La administración de la compañía debe buscar estrategias para mejorar la liquidez de la empresa para lo cual se debe hacer un análisis específico del flujo de caja que requiere en el corto y mediano plazo; también se debe negociar con los proveedores mejores condiciones de pago; y, buscar en la medida de lo posible, reducir costos y gastos.

CONCLUSIÓN 2

La compañía mantiene un rubro importante en el activo no corriente, vehículos mantenidos para la venta, las que están expuestas a una pérdida de valor por depreciación, obsolescencia, o están sujetos a precios decrecientes en el mercado.

RECOMENDACIÓN 2

La administración de la compañía, tomando en consideración la necesidad de mejorar la liquidez y al contar con vehículos para la venta, debe aplicar estrategias tendientes a vender este activo en el menor tiempo posible para lo cual debe optar por invertir en publicidad o buscar asesoría de personas especializadas en la venta de este tipo de activos, de esta manera se estaría disminuyendo el riesgo de la pérdida de valor de estos activos mantenidos para la venta.

CONCLUSIÓN 3

En el año 2020, la Compañía Turismo Baños S.A. COMTUBAÑOSSA muestra en el estado de resultados una disminución del 12% en los ingresos de las actividades ordinarias en relación con el año 2019, ocasionado principalmente por las restricciones a la movilidad de las personas, medida impulsada por el gobierno nacional para contener la propagación del COVID-19, lo que ha afectado al sector del transporte público de pasajeros por la drástica reducción en la demanda del servicio que prestan.

COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

RECOMENDACIÓN 3

La administración de la compañía debe realizar un análisis pormenorizado, en lo posible mensual o por lo menos trimestral, de las variaciones que se presentan en las cuentas contables, tanto a nivel de ejecución presupuestaria del año 2021, como a nivel de análisis con estados financieros de años anteriores, de esta manera se va a determinar los valores de las diferencias, el porcentaje de variación y obtener otra información oportuna para la toma de decisiones tendientes a controlar la ejecución presupuestaria conforme lo planificado y a tomar las medidas correctivas en el caso de ser necesario.



Firmado electrónicamente por:
JORGE WILSON
TENECORA MENDEZ

Ing. CPA Jorge Tenecora Méndez, Mgs.

Auditor Externo

Registro No. SCVS-RNAE-1112

Dirección: Paseo de los Cañaris y Jorge Carrera Andrade

Cuenca, 29 de Marzo de 2021