

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA
COMTRANUTOME S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

ING. WILSON TENECORA MENDEZ
AUDITOR EXTERNO
Registro No. SCVS-RNAE-1112

CONTENIDO

- **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**
- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE RESULTADOS**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**
- **ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBÁ COMTRANUTOME S.A.**
- **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:

**COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA
COMTRANUTOME S.A.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA COMTRANUTOME S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre del 2021, 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 DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA COMTRANUTOME S.A.** a 31 de diciembre del 2021, 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 DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA COMTRANUTOME S.A.**, 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.

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.



Ing. Wilson Tenecora Méndez, Mgs.

Auditor Externo

Registro No. SCVS-RNAE-1112

Dirección: Paseo de los Cañaris y Jorge Carrera Andrade

Cuenca, 05 de abril de 2022

COMPañIA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA
COMTRANUTOME S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 31 DICIEMBRE DEL 2020

(En dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTA	NOTA N°	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	% Variación
ACTIVO		10.411.776,62	11.897.907,14	-1.486.130,52	-12%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	447.367,36	332.869,63	114.497,73	34%
ACTIVOS FINANCIEROS	2	10.555,60	238.160,96	-227.605,36	-96%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3	459.702,49	461.769,06	-2.066,57	0%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4	23.777,04	64.837,84	-41.060,80	-63%
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		941.402,49	1.097.637,49	-156.235,00	-14%
ACTIVO NO CORRIENTE					
TERRENOS	5	700.000,00	700.000,00	0,00	0%
EDIFICIOS	6	166.280,26	166.280,26	0,00	0%
MUEBLES Y ENSERES	7	19.894,61	19.894,61	0,00	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	8	8.941,36	9.564,36	-623,00	-7%
EQUIPO DE COMPUTACION	9	1.034,00	411,00	623,00	152%
VEHICULOS, EQ. DE TRANSPORTE Y EQ. CAMINERO MÓVIL	10	12.075.420,55	12.075.420,55	0,00	0%
DEPRECIACION ACUMULADA PLANTA Y EQUIPO	11	-3.501.196,65	-2.171.301,13	-1.329.895,52	61%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		9.470.374,13	10.800.269,65	-1.329.895,52	-12%
PASIVO		7.820.457,07	9.310.926,24	-1.490.469,17	-16%
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	153.325,14	200.015,96	-46.690,82	-23%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13	7.702,60	7.320,61	381,99	5%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	14	5.882,93	5.724,73	158,20	3%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		166.910,67	213.061,30	-46.150,63	-22%
PASIVO NO CORRIENTE					
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	15	7.065.704,17	7.375.643,01	-309.938,84	-4%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	16	560.082,60	1.707.907,20	-1.147.824,60	-67%
PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS	17	27.759,63	14.314,73	13.444,90	94%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		7.653.546,40	9.097.864,94	-1.444.318,54	-16%
PATRIMONIO NETO		2.591.319,55	2.586.980,90	4.338,65	0%
CAPITAL	18	83.515,00	83.515,00	0,00	0%
APORTE DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	19	2.499.246,96	2.496.315,82	2.931,14	0%
RESERVAS	20	7.760,99	7.760,99	0,00	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	21	-481,03	488,89	-969,92	-198%
RESULTADO DEL EJERCICIO	22	1.277,63	-1.099,80	2.377,43	-216%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO		10.411.776,62	11.897.907,14	-1.486.130,52	-12%

COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA
COMTRANUTOME S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 31 DICIEMBRE DEL 2020
(En Dólares de los Estados Unidos de América)

CONCEPTO	NOTA N°	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	% Variación
INGRESOS	23	3.255.679,72	2.470.068,71	785.611,01	32%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		352.076,18	376.802,51	-24.726,33	-7%
VENTAS DE BIENES		0,00	88.749,94	-88.749,94	-100%
SERVICIOS DE TRANSPORTE		343.561,33	283.270,31	60.291,02	21%
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		8.514,85	4.782,26	3.732,59	78%
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		1.526.935,37	1.317.323,00	209.612,37	16%
CLIENTES RELACIONADOS		1.521.910,59	1.312.447,70	209.462,89	16%
MULTAS COBRADAS		5.024,78	4.875,30	149,48	3%
INTERESES FINANCIEROS		4.036,49	3.051,00	985,49	32%
INTERESES GANADOS INSTITUCIONES FINANCIERAS		4.036,49	2.962,11	1.074,38	36%
INTERESES GANADOS EN CUENTAS		0,00	88,89	-88,89	-100%
OTROS RENTAS		1.372.631,68	772.892,20	599.739,48	78%
INGRESOS POR DIFERENCIAS		1.105,49	0,00	1.105,49	100%
OTROS INGRESOS UNIDADES		1.371.526,19	772.892,20	598.633,99	77%
COSTOS Y GASTOS		3.253.675,59	2.471.168,51	782.507,08	32%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	24	2.518.844,62	1.941.379,09	577.465,53	30%
COSTO OPERATIVO FLOTA VEHICULAR		2.518.844,62	1.941.379,09	577.465,53	30%
(+) SERVICIOS MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA		35.400,50	22.437,67	12.962,83	58%
SERVICIOS MANO DE OBRA DIRECTA		35.400,50	22.437,67	12.962,83	58%
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS UTILIZADOS		2.483.444,12	1.918.941,42	564.502,70	29%
DEPRECIACIÓN UNIDADES		1.319.242,88	1.260.247,66	58.995,22	5%
OTROS COSTOS BIENES Y SERVICIOS INDIRECTOS		1.164.201,24	658.693,76	505.507,48	-43.96%

COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA COMTRANUTOME S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 31 DICIEMBRE DEL 2020****(En dólares de los Estados Unidos de América)**

CONCEPTO	NOTA N°	AÑO 2021	AÑO 2020	Variación	% Variación
GASTOS		734.830,97	529.789,42	205.041,55	39%
GASTOS DE ADMINISTRACION	25	360.257,96	356.679,11	3.578,85	1%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		53.657,01	104.194,64	-50.537,63	-49%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)		10.113,38	19.153,19	-9.039,81	-47%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		7.034,88	18.554,56	-11.519,68	-62%
GASTO PLANES Y BENEFICIOS A EMPLEADOS		14.570,41	6.517,19	8.053,22	124%
HONORARIOS PROFESIONALES Y PAGOS POR OTROS SERVICIOS		22.426,22	32.006,88	-9.580,66	-30%
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORE AUTONOMOS		0,00	100,00	-100,00	-100%
SERVICIOS PRESTADOS AUTONOMOS		218,40	0,00	218,40	100%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		2.787,67	1.025,75	1.761,92	172%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		893,74	893,74	0,00	0%
TRANSPORTE		1.858,26	1.335,56	522,70	39%
GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)		17.873,01	17.887,19	-14,18	0%
GASTOS DE VIAJE		0,00	235,52	-235,52	-100%
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		5.505,58	6.008,78	-503,20	-8%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		68.937,61	46.912,71	22.024,90	47%
OTROS GASTOS		143.729,15	83.815,08	59.914,07	71%
SUMINISTROS DE OFICINA		0,00	8.163,66	-8.163,66	-100%
DEPRECIACIONES		10.652,64	9.874,66	777,98	8%
GASTOS DE VENTA		0,00	1.200,00	-1.200,00	-100%
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS		0,00	1.200,00	-1.200,00	-100%
GASTOS FINANCIEROS	26	374.044,60	171.390,80	202.653,80	118%
COMISIONES		5.145,94	4.746,57	399,37	8%
GASTO DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		172,91	0,00	172,91	100%
INTERESES UNIDADES NUEVAS		368.725,75	166.644,23	202.081,52	121%
OTROS GASTOS	27	528,41	519,51	8,90	2%
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLE		528,41	519,51	8,90	2%
RESULTADOS DEL EJERCICIO 2021 / 2020		2.004,13	-1.099,80	3.103,93	-282%

COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA COMTRANUTOME S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020/2021
(En dólares de Estados Unidos de América)

DESCRIPCION PERIODO	Capital Social	Aporte de Accionistas para Futura Capitalización	Reservas	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultados Ejercicio	Patrimonio Total
SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2019	83,515.00	3,039,440.47	7,760.99	0.00	-1,432.32	2,051.09	3,131,335.23
Saldo Inicial al 01 enero 2020	83.515,00	3.039.440,47	7.760,99	0.00	-1.432,32	2.051,09	3.131.335,23
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-543.124,65	-	-	-	-	-543.124,65
Reservas Legales	-	-	-	-	-	-	0.00
Otras Reservas	-	-	-	-	-	-	0.00
Resultados acumulados Años Anteriores	-	-	-	-	1.921,21	-2.051,09	-129,88
Ajuste Contabilización (Cierre -Pasivos -Utilidad)	-	-	-	-	-	-	0.00
Resultados del Ejercicio 2020	-	-	-	-	-	-1.099,80	-1.099,80
SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2020	83.515,00	2.496.315,82	7.760,99	0,00	488,89	-1,099,80	2.586.980,90
Saldo Inicial al 01 enero 2021	90.000,00	2.496.315,82	7.760,99	0.00	1.741,40	-1.099,80	2.594.718,41
Acciones en tesorería	-6.485,00	-	-	-	-	-	-6.485,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	-	-	-	-	-	-	0,00
Aportes para futuras capitalizaciones	-	2.931,14	-	-	-	-	2.931,14
Reservas Legales	-	-	-	-	-	-	0,00
Otras Reservas	-	-	-	-	-	-	0,00
Resultados acumulados Años Anteriores	-	-	-	-	-2.222,43	1.099,80	-1.122,63
Ajuste Contabilización (Cierre -Pasivos -Utilidad)	-	-	-	-	-	-	0,00
Resultados del Ejercicio 2021	-	-	-	-	-	1.277,63	1.277,63
SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2021	83.515,00	2.499.246,96	7.760,99	0,00	-481,03	1.277,63	2.591.319,55

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA
COMTRANUTOME S. A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(En dólares de los Estados Unidos de América)

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	AÑO 2021
<i>Ajuste a la Utilidad Neta para el uso de Efectivo</i>	
Utilidad del Ejercicio	1.277,63
Gastos por depreciación	1.329.895,52
Provisiones Beneficios Empleados	13.444,90
Variación en las Cuentas Operativas	
Disminución/ en Activos Financieros	227.605,36
Disminución en Por Impuestos Corrientes	41.060,80
Disminución en Servicios y Otros pagos Anticipados	2.066,57
Disminución en Cuentas y Documentos por Pagar	-46.690,82
Aumento en Otras Obligaciones Corrientes	381,99
Aumento en otros pasivos corrientes	158,20
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	1.569.200,15
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición Propiedad Planta y Equipo	0,00
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	0,00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Disminución en cuentas por pagar Largo plazo	-1.147.824,60
Disminución en Obligaciones Financieras	-309.938,84
Aumento en aportes futuras capitalizaciones	2.931,14
Diferencias en resultados acumulados años anteriores	129,88
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	-
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	114.497,73
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	332.869,63
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	447.367,36

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA
COMTRANUTOME S. A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(En dólares de los Estados Unidos de América)

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	AÑO 2021
Cobros provenientes de la Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	2.106.616,91
Otros cobros de actividades operativas	1.376.668,17
Pago a Proveedores por suministros de Bienes y Servicios	-2.565.535,44
Pagos empleados y otros costos operativos	-99.170,89
Pagos por Gastos de Ventas y Administración	1.125.920,91
Pago gastos intereses	-374.044,60
Ajuste conciliación tributaria Renta, participación, reservas	-726,50
Pago otros gastos	-528,41
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	1.569.200,15
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición Propiedad Planta y Equipo	0,00
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	0,00
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Disminución en cuentas por pagar Largo plazo	-1.147.824,60
Disminución en Obligaciones Financieras	-309.938,84
Aumento en aportes futuras capitalizaciones	2.931,14
Diferencias en resultados acumulados años anteriores	129,88
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiamiento	-1.454.702,42
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	114.497,73
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	332.869,63
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	447.367,36
Conciliación entre la Utilidad Neta y los Flujos de Operación	
Ganancia después del Partición trabajadores/ impuestos	1.277,63
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	1.567.922,52
Gastos por depreciación	1.329.895,52
Provisiones Beneficios Empleados	13.444,90
Disminución/ en Activos Financieros	227.605,36
Disminución en Por Impuestos Corrientes	41.060,80
Disminución en Servicios y Otros pagos Anticipados	2.066,57
Disminución en Cuentas y Documentos por Pagar	-46.690,82
Aumento en Otras Obligaciones Corrientes	381,99
Aumento en otros pasivos corrientes	158,20
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	1.569.200,15