
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S. A.

Estados Financieros por el año terminado

al 31 de diciembre de 2018

e Informe de los Auditores Independientes

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	3 – 4 – 5 – 6 – 7
Estado de Situación Financiera	8 – 9
Estado de Resultados Integrales	10
Estado de Cambios del Patrimonio de los Accionistas	11
Estado de Flujo de Efectivo	12
Notas a los Estados Financieros	13 – 32

Abreviaturas Usadas:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAS	-	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
IASB	-	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CINIIF	-	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A la Junta General de Accionistas de
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S.A.**

Guayaquil, 25 de marzo de 2019

Opinión

1. He auditado los estados financieros adjuntos de **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S.A.**, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S.A.** al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la opinión

2. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros".
3. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Párrafos de énfasis

4. La economía ecuatoriana viene atravesando por dificultades en estos cuatro últimos años, debido básicamente a la baja de los precios del barril de petróleo que hasta septiembre del 2014 se cotizaba sobre los us\$100 por barril y cerró en diciembre del mismo año con US\$53.27 por barril; mientras que en el año 2015 cerró en aproximadamente US\$37.04 por barril; en el año 2016 cerró con US\$48.03; en el año 2017 cerró con US\$60.16 por barril y para el 2018 cerró en US\$57.2 por barril. Adicionalmente, el país aún no se ha recuperado de los estragos que dejó, el terremoto ocurrido el 16 de abril del 2016 que afectó especialmente en la zona de Manabí y Esmeraldas; por otro lado la crisis política en la transición de mando especialmente en el déficit fiscal ha ocasionado que la

liquidez interna se vea agravada impactando en el poder adquisitivo del consumidor; no obstante a las medidas económicas correctivas implementadas por el gobierno y de acuerdo con los cálculos de organismos internacionales (CEPAL) se prevé que en el año 2019 la economía ecuatoriana podría crecer solamente 0.9%.

Estos aspectos fueron considerados por la administración de la Compañía a fin de asegurar la continuidad de las operaciones de la misma.

La Administración de la Compañía consideró que no existe ningún riesgo relevante que pueda afectar el Negocio en Marcha, puesto que tiene asegurado un posicionamiento en el mercado por más de 20 años, en su sector.

Independencia

5. Soy independiente de **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y he cumplido con mis responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía

6. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y del control interno necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de suspender sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
8. Los encargados de la Administración de la Compañía son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información que contienen los estados financieros.

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

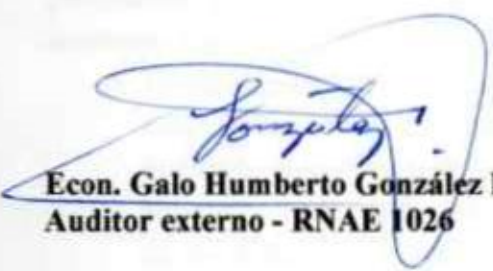
9. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable,

es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

10. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría (En el **Anexo N° 1** detallamos las responsabilidades que tenemos como auditores externos de acuerdo con la NIA).
11. He comunicado a los responsables de la Administración de **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S.A.**, en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

12. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de la información financiera suplementaria respecto del Informe de Cumplimiento Tributario a fin de dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno; el mencionado informe se emitirá por separado.



Econ. Galo Humberto González Pacheco
Auditor externo - RNAE 1026

**A la Junta General de Accionistas de
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S.A.**

Guayaquil, 25 de marzo de 2019

Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros**Introducción:**

La NIA 700 revisada hace referencia a que el organismo representativo de la profesión nacional, pueda publicar en su página web las responsabilidades del auditor externo, para que los mismos en sus informes hagan referencia a dichas responsabilidades. La Federación Nacional de Contadores del Ecuador – FNCE, como organismo nacional de los contadores públicos del Ecuador de acuerdo con la Ley de Contadores, señala las responsabilidades del auditor externo, las mismas que deben ser consideradas en los informes que se emitan sobre los estados financieros a partir del 31 de diciembre del 2018.

Responsabilidades específicas del auditor externo

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a) Identificamos y evaluamos los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- b) Obtuvimos un 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 eficiencia del control interno de la Compañía.

- c) Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.
- d) Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. 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 25 de marzo del 2019. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- e) Evaluamos la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.



Econ. Galo Humberto González Pacheco
Auditor externo - RNAE 1026

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S. A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Dólares Americanos

ACTIVOS	Notas	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	\$ 319.620	157.361
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	191.440	41.511
Crédito Tributario I R	5	1.621	1.789
Inventarios	6	7.228	5.370
Costo activos mantenidos para la venta	7	105.000	105.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		624.909	311.031
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	8	1.376.947	847.854
Depreciación Acumulada	8	-297.411	-152.143
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.079.536	695.711
TOTAL ACTIVOS		\$ 1.704.444	1.006.742


Mario Arias Aldas
Representante Legal


C.P.A. Enma Reyes Yagual
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros bajo NIIF.



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S. A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Dólares Americanos

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	2018	2017
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas por Pagar Proveedores	9	\$ 45.609	27.731
Cuentas por Pagar Accionistas	10	439.292	130.845
Otras Cuentas por Pagar	11	497	345
Obligaciones Financieras	12	100.911	63.564
Participación Trabajadores	13	2.917	6.579
Obligaciones IESS	14	4.177	3.499
Jubilación Patronal	15	22.198	45.147
Bonificación por Desahucio Beneficios a Empleados	16	10.692	14.772
Otras Cuentas por Pagar	17	5.264	620
TOTAL PASIVO CORRIENTE		631.558	293.102
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas por pagar a largo plazo	18	606.918	298.924
TOTAL PASIVOS		1.238.476	592.026
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	19	1.440	1.440
Aporte para futura capitalización	20	245.010	173.010
Reserva Legal	21	7.776	7.776
Reserva Facultativa	21	15.874	15.874
Resultados Adopción NIIF 1ra. Vez	25	179.336	179.336
Resultados del Ejercicio	26	16.532	37.280
TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		465.968	414.716
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.704.444	1.006.742


Mario Anas Aldas
 Representante Legal


C.P.A. Enma Reyes Yagual
 Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros bajo NIIF.



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S. A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Dólares Americanos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Ingresos de actividades ordinarias</u>		
Ventas Transporte Público de pasajeros 0%	\$ 497.889	376.508
Obtenidos bajo la modalidad de Comisiones	360.360	360.360
Intereses Financieros	9.557	11.815
Otros Ingresos	239.581	18.974
TOTAL INGRESOS	1.107.387	767.657
<u>Costos, Gastos Operacionales</u>		
Costos de Ventas	0	101.671
Gastos de Personal	217.547	155.238
Gastos Administrativos	36.550	379.828
Gastos de Oficina	632.237	0
Depreciaciones	145.268	82.857
Gastos Financieros y Otros	56.335	4.204
TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	1.087.938	723.798
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES	19.449	43.859
(-) 15% Participación de los Trabajadores	2.917	6.579
UTILIDAD DESPUES PARTICIPACION DE TRABAJADORES	16.532	37.280
RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL	\$ 16.532	37.280



Mario Armas Aldas
Representante Legal



C.P.A. Enma Reyes Yagual
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros bajo NIIF.



COMPañA DE TRANSPORTE LIBERPESA S. A.
ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Expresados en Dólares Americanos

	Capital Social	Reserva Legal	Otras Reservas Rev. Patrimonio	Aporte para futuro aumento de capital	Resultados Acumulados	Resultados NIIF 1ra Vez	Utilidad / pérdida del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	1.440	7.776	16.874	248.010	-	286.251	17.430	676.781
Más (menos) transacciones durante el año								
Transferencia de resultado año anterior				-75.000		-106.915	19.850	-181.915
Utilidad neta del ejercicio								19.850
Saldo al 31 de diciembre del 2017	1.440	7.776	16.874	173.010	-	179.336	37.280	414.716
Más (menos) transacciones durante el año								
Transferencia de resultado año anterior				72.000			16.532	72.000
Utilidad neta del ejercicio								16.532
Saldo al 31 de diciembre del 2018	1.440	7.776	16.874	245.010	-	179.336	16.532	466.968



Mario Arias Aldas
Representante Legal





C.P.A. Emma Reyes Yagual
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros bajo NIIF.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE LIBERPESA S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
Expresados en Dólares Americanos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.498.223	4.733.239
Pagos a proveedores de suministros de bienes, servicios y otros	(3.714.047)	(4.411.928)
Gastos de operación	(310.165)	(136.519)
Otras entradas y salidas efectivo	(200.000)	(3.076)
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación	274.011	181.716
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(529.093)	0
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de inversión	(529.093)	0
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos entidades financieras	37.347	49.390
Préstamos con accionistas	307.994	(130.845)
Aporte Futura Capitalización	72.000	(17.430)
Otras entradas y salidas efectivo	0	(8.202)
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de financiamiento	417.341	(107.086)
Aumento/disminución neta de efectivo	162.259	74.629
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	157.361	82.732
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	319.620	157.361
CONCILIACIÓN GANANCIAS NETAS FLUJOS DE OPERACIÓN		
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del ejercicio Antes de Participación de Trabajadores	19.449	43.859
Ajustes por partidas distintas al efectivo	(296.268)	(3.076)
Por partidas distintas al efectivo	(438.618)	0
Depreciación de Activos Fijos	145.268	0
Participación de Trabajadores	(2.917)	(3.076)
Cambios en activos y pasivos de operación:	550.829	140.932
Disminución en cuentas clientes	56.664	13.734
Disminución en cuentas por cobrar	93.265	6.789
Aumento en inventarios	(1.858)	(5.370)
Disminución en cuentas por pagar	(45.884)	(48.184)
Aumento en otros pasivos	448.642	173.963
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	274.011	181.716


Mario Arias Aldas
Representante Legal


C.P.A. Enma Reyes Yagual
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros bajo NIIF.

