



## COMERCIALIZADORA ANDINA DE TRANSPORTES COMANDTRAN S.A.

Estados financieros por el año terminado  
al 31 de diciembre de 2017 e  
informe de los auditores independientes

### ÍNDICE:

- Informe de los auditores independientes
- Estado de situación financiera
- Estados de resultados integrales
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas aclaratorias a los estados financieros.

### Abreviaturas:

NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
US\$	-	Dólares Estadounidenses
IR	-	Impuesto a la Renta



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta de Accionistas de  
Comercializadora Andina de Transportes Comandtran S.A.

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Comercializadora Andina de Transportes Comandtran S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Comercializadora Andina de Transportes Comandtran S.A., al 31 de diciembre del 2017, y los estados de resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

### **Fundamento de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con 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. Somos independientes de Comercializadora Andina de Transportes Comandtran S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

### **Asunto de énfasis**

Llamamos la atención sobre los saldos de los estados financieros del año 2016, ya que esta fue nuestra primera auditoría a los estados financieros de Comercializadora Andina de Transportes Comandtran S.A., el alcance de nuestras pruebas se concentró en los saldos que terminan el 31 de diciembre del 2017 y los movimientos del mismo año.

Sin calificar nuestra opinión hacemos énfasis que, de acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe reconocer pasivos por jubilación patronal y desahucio; sin embargo, no contrato los estudios para estimar y registrar estas obligaciones por considerar la antigüedad de sus empleados tornan irrelevantes los montos de estas provisiones. Por tal motivo no estamos en capacidad de estimar el efecto en los estados financieros adjuntos.

*imc*



### **Responsabilidades de la Administración y de la Compañía en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debidas a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista para poder hacerlo.

La Administración es responsable 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 errores materiales, debido a 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 (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Apéndice al Informe de los Auditores Independientes adjunto.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido 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 un error material debido a 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 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 apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. *ime*



- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio 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; sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, las estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

*MCA Auditores*  
Mayo 5, 2018  
RNAE No. 740  
Quito, Ecuador

*Iván Maldonado*  
Iván Maldonado  
Socio  
Licencia N° 17-345

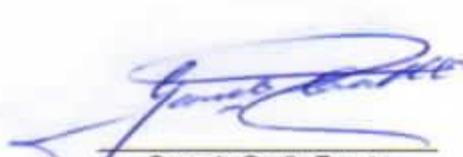
**Comercializadora Andina de Transportes Comandtran S.A.**

**Estado de situación financiera**

Al 31 de diciembre del 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u> <u>(No auditado)</u>
<b>Activos</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y bancos	4	935	976
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	242,620	389,550
Cuentas por cobrar relacionadas	6	30,589	34,241
Activos por impuestos corrientes	11	<u>7,918</u>	<u>11,423</u>
<b>Total activo corriente</b>		<b><u>282,062</u></b>	<b><u>436,190</u></b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo y total activo no corriente	7	<u>197,604</u>	<u>197,604</u>
<b>TOTAL</b>		<b><u>479,666</u></b>	<b><u>633,794</u></b>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Préstamos	8	7,186	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	115,612	274,372
Cuentas por pagar relacionadas	6	38,840	28,326
Pasivos por impuestos corrientes	10	257	3,676
Obligaciones acumuladas	12	<u>3,242</u>	<u>13,445</u>
<b>Total pasivos</b>		<b><u>165,137</u></b>	<b><u>319,819</u></b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	13	800	800
Reservas		14,007	14,007
Resultados acumulados		<u>299,722</u>	<u>299,168</u>
<b>Total patrimonio</b>		<b><u>314,529</u></b>	<b><u>313,975</u></b>
<b>TOTAL</b>		<b><u>479,666</u></b>	<b><u>633,794</u></b>

  
 \_\_\_\_\_  
 Gonzalo Coello Zapata  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Edgar Lema  
 Contador General

Ver notas a los estados financieros

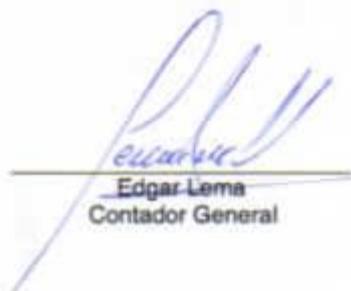
**Comercializadora Andina de Transportes Comandtran S.A.**

**Estado de resultados integrales**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u> <u>(No auditado)</u>
Ventas	14	80,490	236,988
Gastos de administración	15	(54,400)	(63,124)
Gastos de venta	15	<u>(30,288)</u>	<u>(161,763)</u>
Utilidad operacional		(4,198)	12,101
Otros (gastos) ingresos, neto		<u>4,752</u>	—
Utilidad antes de impuesto a la renta		554	12,101
Impuesto a la renta corriente		-	(2,662)
Reserva legal		-	(944)
Total resultado integral del año		<u>554</u>	<u>8,495</u>

  
Gonzalo Coello Zapata  
Gerente General

  
Edgar Lema  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**Comercializadora Andina de Transportes Comandtran S.A.**

**Estado de cambios en el patrimonio**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital asignado	Reserva legal	Reserva Facultativa	Resultados acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2015(No auditado)	800	11,440	1,623	291,617	305,480
Reserva legal Resultado del ejercicio	-	944	-	(944)	-
	-	-	-	8,495	8,495
Saldos al 31 de diciembre del 2016(No auditado)	800	12,384	1,623	299,168	313,975
Resultado del ejercicio	-	-	-	554	554
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>800</b>	<b>12,384</b>	<b>1,623</b>	<b>299,722</b>	<b>314,529</b>

  
Gonzalo Coeffo Zapata  
Gerente General

  
Edgar Lima  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

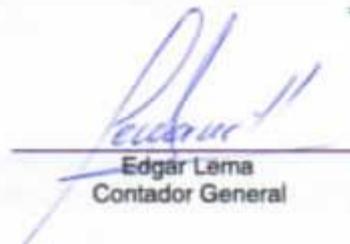
**Comercializadora Andina de Transportes Comandtran S.A.**

**Estado de flujo de efectivo**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016 (No auditado)</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación:</b>			
Recibido de clientes		231,073	212,550
Pagado a proveedores y trabajadores		(212,764)	(225,965)
Otros ingresos (gastos), neto		<u>(25,536)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto utilizado en actividades operativas		<u>(7,227)</u>	<u>(13,415)</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>			
Incremento de propiedades planta y equipo y total efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>-</u>	<u>(688)</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:</b>			
Préstamos a largo plazo y total flujo de efectivo proveniente de actividades de financiamiento		<u>7,186</u>	<u>-</u>
(Disminución) incremento, neto durante el año		(41)	(14,103)
Saldo al comienzo del año		<u>976</u>	15,079
<b>Saldo al final del año</b>	<b>4</b>	<u><b>935</b></u>	<u><b>976</b></u>
Utilidad (pérdida) antes del impuesto a la renta		554	8,495
<b>Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto provisto por actividades de operación:</b>			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		-	-
Impuesto a la renta		-	2,662
Reserva legal		-	944
<b>Variación en capital de trabajo</b>			
<b>Variación de activos y pasivos - (aumento) disminución</b>			
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		146,931	(32,716)
Gastos anticipados cuentas por cobrar relacionadas		3,652	-
Activos por impuestos corrientes		3,505	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(158,760)	6,983
Pasivos por impuestos corrientes		(3,419)	(1,469)
Obligaciones acumuladas		(10,204)	(3,102)
Otras cuentas por pagar		10,514	4,788
<b>Efectivo utilizado en actividades de operación</b>		<u><b>(7,227)</b></u>	<u><b>(13,415)</b></u>

  
Gonzalo Coello Zapata  
Gerente General

  
Edgar Lama  
Contador General

Ver notas a los estados financieros