



INFORME DE AUDITORIA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

COMPAÑÍA:

GRÚAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO:

2019

**ING. CARLOS SAN LUCAS CORONEL
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
SC – RNAE No. 1189**



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía. _____ 11
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas. _____ 12-15

➤ **INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

3. Efectivo y equivalentes al efectivo. _____ 16
4. Cuentas y documentos por cobrar. _____ 16
5. Activos por impuestos corrientes. _____ 16
6. Otros activos corrientes. _____ 17
7. Propiedad, planta y equipo. _____ 17
8. Cuentas y documentos por pagar corrientes. _____ 18
9. Pasivos corrientes por beneficios a empleados _____ 18
10. Provisiones corrientes _____ 18
11. Otros pasivos corrientes _____ 19
12. Cuentas por pagar no corrientes _____ 19
13. Patrimonio _____ 19
14. Ventas y otros ingresos _____ 20
15. Gastos operacionales. _____ 20



16. Conciliación tributaria.	21
17. Eventos subsecuentes.	22



INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
GRÚAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**

1. Opinión:

*Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **GRÚAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros. Los estados financieros de **GRÚAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**, al 31 de diciembre de 2019, no fueron auditados por no estar obligados para emitirlo de acuerdo con lo establecido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para contratar auditoría externa.*

*En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **GRÚAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*

2. 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 **GRÚAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.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.



3. **Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros:**

La Administración de la Compañía **GRÚAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**, es responsable de la preparación y presentación 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 incorrección material, debido a fraude o error.

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

La Administración de la Compañía es también responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

4. **Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el Auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los Estados financieros presentados por la administración.



Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, situación que debemos revelar en nuestro informe de Auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

*El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno, el Art. 279 de su Reglamento de Aplicación y el Art.5 de la Resolución NAC-DGERCGC15-3218 de 24 de Diciembre de 2015, correspondientes a la Compañía **GRÚAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, es emitido por separado.*

Guayaquil - Guayas - Ecuador, 16 de Septiembre 2020

CARLOS
ALBERTO SAN
LUCAS CORONEL

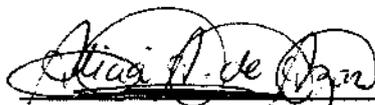
Firmado digitalmente
por CARLOS ALBERTO
SAN LUCAS CORONEL
Fecha: 2020.09.29
16:55:15 -05'00'

**ING CARLOS SAN LUCAS C
AUDITOR EXTERNO
RUC: 0912728219001**

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No.1189**

GRUAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Notas	Dic-31 2019	Dic-31 20
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	2,106	2,106
Cuentas y documentos por cobrar	4	4,523	5,051
Activos por impuestos corrientes	5	11,783	
Otros activos corrientes	6		8,580
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		18,412	15,737
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>			
Maquinarias equipos		1,517	749,200
Equipos de computación y software		1,325	
Vehículos, equipo de transporte y caminero		739,756	
Muebles y Enseres		5,906	
Instalaciones		696	
TOTAL, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		749,200	749,200
(-) Depreciación acumulada		(289,013)	(237,572)
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE		460,186	511,628
TOTAL DEL ACTIVO		478,598	527,365



Aragón Guerrero Alicia
GERENTE GENERAL



Della Mence Matías
CONTADORA GENERAL

GRUAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Notas	Dic-31 2019	Dic-31 2018
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y doc por pagar corrientes	8	44,926	32,028
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	9	17,524	13,329
Provisiones corrientes - otras	10		15,256
Otros pasivos corrientes	11	<u>570</u>	<u>6,715</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		63,020	67,328
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Cuentas por pagar no corrientes	12	<u>184,044</u>	<u>185,054</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		184,044	185,054
TOTAL PASIVO		247,064	252,382
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital suscrito pagado	13	10,800	10,800
Reserva Legal		5,023	5,023
Reserva facultativa		253,145	199,057
Reservas de capital		5,612	5,612
Resultados acum por adopción primera vez de NIIF		403	403
Utilidad o Pérdida del Ejercicio		(43,449)	54,084
TOTAL, DE PATRIMONIO		231,534	274,983
TOTAL, PASIVO MAS PATRIMONIO		478,598	527,365



Aragón Guerrero Alicia
GERENTE GENERAL



Delia Mence Matías
CONTADORA GENERAL

GRUAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A**ESTADO DE RESULTADO****POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

		Dic-31 2019	Dic-31 2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	14	102,917	430,470
(-) Costo de ventas		-	-
GANANCIA BRUTA		102,917	430,470
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración	15	(146,366)	(81,581)
Financieros		-	-
GANANCIA EN OPERACIÓN		(146,366)	81,581
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos		-	-
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		(43,449)	81,581
(-) 15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES		-	(12,237)
SALDO DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES		-	69,344
(+) Gastos no deducibles		-	-
SALDO GANANCIA GRAVABLE		(43,449)	69,344
(-) 22% impuesto a la renta		-	(15,256)
GANANCIA DESPUES DEL IMPUESTO A LA RENTA		-	-
(-) reservas legal		-	-
GANANCIA DESPUES DE LAS RESERVAS		(43,449)	54,088



**Aragón Guerrero Alicia
GERENTE GENERAL**



**Delia Mence Matías
CONTADOR GENERAL**

GRUAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**Estado de Flujo de Efectivo****Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América- US-\$)**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	31-12-2019	31-12-2018
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	7,993	81,951
Clases de cobros por actividades de operación	102,917	430,470
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	102,917	430,470
(+) Otros cobros por actividades de operación	-	-
Clases de pagos por actividades de operación	(94,924)	(348,519)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(94,924)	(342,759)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	-	-
(-) Pagos a trabajadores y proveedores	-	-
(-) Otras pagos por actividades de operación	-	(5,760)
(+8/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(2,625)	(127,536)
(-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	(3203)	(123,214)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	(5,544)
(-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros.	-	1,222
(+8/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	528	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(5,318)	45,084
(+) Financiamiento por préstamos a Largo	17,232	-
Plazo (-) Dividendos pagados	(1,010)	80,482
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(21,540)	(34,008)
		(1,390)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0	(501)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2,106	2,607
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2,106	2,106
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(43,449)	81,581
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	51,422	370
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	51,422	370
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	-
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
	=	=
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-	-
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	-	-
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-	-
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-	-
(+/-) Incremento (disminución) anticipo de clientes	-	-
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	-	-
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	7,993	81,951


Aragón Guerrero Alicia


Delia Mence Matías

GERENTE GENERAL


CONTADORA GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía, **GRUAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.** fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia de Guayas, República del Ecuador, mediante escritura de constitución ante el Notario Décimo Octavo del cantón Guayaquil Abg. German Castillo el 12 de agosto de 1986 con el nombre **GRUAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**, inscrita en fojas 31.935 – 31.957, número 7.465 y registrada en el Registro Mercantil con fecha 11 de septiembre del 1986 bajo el número 11486 del repertorio. Cuenta con expediente societario No. 43694 de la Superintendencia de Compañías valores y Seguros.

El representante legal de la compañía es la Sra. Aragón Guerrero Alicia Mercedes, con un período de duración de 5 años, contados a partir del 09 de enero del 2017, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil de cantón Guayaquil.

Su domicilio social se encuentra ubicado en la ciudad de Guayaquil provincia del parroquia Tarqui, las oficinas se encuentran situadas en Av. Machala 611 y Quisquis. Su registro único de contribuyentes (RUC) es 0990826323001.

Las principales actividades económicas de la compañía **GRUAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**, son prestar servicio de auxilio en calle y carreteras, así como transporte de equipos pesados, como de gruas telescópicas, montajes de vigas en puentes a nivel nacional.

2. BASE DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto sus propiedades y equipos, que han sido medidos a su valor razonable.

Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

a) CAJA GENERAL

La cuenta caja general tiene como objetivo el control de todo el efectivo equivalentes que entra a la compañía y se deposita en las cuentas corrientes, máximo al siguiente día de haber recibido el efectivo y equivalentes, como norma de control en esta cuenta al cierre del período debe quedar únicamente lo recuperado en el día y que será exactamente el valor depositado en el período siguiente, mensualmente el contador o responsable debe presentar una conciliación de esta cuenta como parte de los anexos a los estados financieros, debidamente firmado y aprobado por el contador y un nivel superior.

b) BANCOS

Se consideran principalmente los bancos locales y del exterior, que están constituidos por cuentas de ahorro, cuentas corrientes y depósitos a plazo.

c) ACTIVOS FINANCIEROS-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Representan los derechos de cobro a terceros por la venta de bienes y/o servicios que se realizan por cumplimiento de su objeto social, otras cuentas por cobrar, empleados, accionistas

o socios y otros, el registro de impuestos como crédito tributario a favor de la Compañía los anticipos entregados a proveedores por la compra de bienes o servicios.

d) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

La cartera de clientes se clasificará en el estado de situación financiera como activo corriente para todos los saldos que se recuperen dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, los demás saldos se clasificaran como activos no corrientes.

e) OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Este grupo contable se registra los derechos de cobro que comprende otras cuentas por cobrar, originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía a: accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros derechos representativos de capital, dividendos por cobrar, otras relacionadas, y otras no relacionadas; clasificándolas en locales como del exterior.

f) OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Son derechos contractuales de corto plazo que no pueden ser clasificados dentro de los otros códigos. Incluye a los activos financieros complejos (por ejemplo: los instrumentos financieros derivados). En este código deberán contabilizarse los valores que en versiones anteriores del formulario 101 se declaraban en inversiones corrientes.

g) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a todos los tipos de crédito tributario contemplados en la normativa tributaria vigente que la compañía recuperará en el corto plazo, comprende a los saldos de créditos tributarios al 31 de diciembre del ejercicio declarado por concepto de Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado (IVA), por retenciones efectuadas por los clientes y el 12% IVA en compras, los créditos tributarios procedentes del Impuesto a la Renta (IR), del ejercicio actual. En el caso del impuesto a la renta corresponde a los créditos tributarios por retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta que no hayan sido compensados con el impuesto causado del período declarado y que de conformidad con la normativa tributaria vigente el contribuyente aún puede recuperarlos en el corto plazo.

h) INVENTARIOS

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de

la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

i) ACTIVO NO CORRIENTE

Todo activo que no cumple la definición de activo corriente.

j) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: Posee una compañía para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período. En este grupo contable se registra todo bien tangible (incluyendo plantas productoras) adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y solo si: es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

k) OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Son derechos contractuales de largo plazo que no pueden ser clasificados dentro de los otros códigos. Incluye a los activos financieros complejos (por ejemplo: los instrumentos financieros derivados). De acuerdo con la técnica contable, éstos pueden medirse al costo (modelo en el cual puede suscitarse un deterioro del valor), o al valor razonable.

l) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Son obligaciones presentes originadas por compras, servicios contratados, préstamos recibidos o cualquier otro concepto, los cuales serán pagados a corto plazo. Comprenden a las cuentas y documentos por pagar comerciales (proveedores), y otras cuentas y documentos por pagar. "Una característica esencial de un pasivo es que la compañía tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. Una obligación puede ser una obligación implícita". Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la compañía.

m) OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con el servicio de rentas internas, correspondientes al último mes declarado: retenciones de impuesto a la renta (formulario 103),

retenciones del IVA por pagar (formulario 104), 12% de IVA en ventas (formulario 104).

Impuesto a la Renta

Pequeñas empresas	22%
Grandes empresas	25%
Con partida en paraísos fiscales	28%

INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

La cuenta efectivo y equivalente al efectivo al 31 diciembre del 2019 y 2018 presentan los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ 31/12/2019	VALORES US\$ 31/12/2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
Caja chica	1,817	
Caja General	2,106	2,106
Banco Internacional	(2,107)	
Banco Bolivariano	<u>290</u>	
TOTALES	2,106	2,106

a) Representan los valores que la compañía mantiene en caja e instituciones financieras locales necesarias para cubrir sus operaciones económicas normales de manera inmediata y de carácter obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 el valor de cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ 31/12/2019	VALORES US\$ 31/12/2018
CUENTAS Y DOC POR COBRAR CLIENTES		
Cuentas por Cobrar no Relacionadas	4,523	5,051
TOTALES	4,523	5,051

Esta cuenta está conformada por valores por cobrar a varios clientes relacionados con el giro del negocio que se detalla a continuación.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 el valor de activos por impuestos corrientes es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ 31/12/2019	VALORES US\$ 31/12/2018
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	9,726	-
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	<u>2,057</u>	<u>-</u>
TOTAL	11,783	-

- a. Créditos tributarios fiscales en favor de la compañía, que se pueden utilizar en la declaración mensual de impuesto al valor agregado (IVA)
- b. Créditos tributarios fiscales en favor de la compañía, que se pueden utilizar en la declaración del impuesto a la renta (IR).

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 el valor de otros activos corrientes es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ 31/12/2019	VALORES US\$ 31/12/2018
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
Otros activos corrientes	-	8,580
TOTALES	-	8,580

7. ACTIVO NO CORRIENTES

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **GRUAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición.

GRUAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 -2018 <i>(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)</i>					
DESCRIPCION	VALORES	ADICIONES	AJUSTES	VALORES	% DEPRECIACION
	31/12/2018			31/12/2019	
<u>DEPRECIABLES</u>					
Maquinarias, equipos instalaciones	749,200			2,213	
Equipo de computación				1,325	
Muebles y enseres				5,906	
Vehículos, equipo de transporte y caminero				739,756	
SUBTOTAL	749,200			749,200	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(237,572)	(27,945)	(23,496)	(289,013)	
TOTAL, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	511,628	(27,945)	(23,496)	460,187	

- a) Durante el año 2019 la compañía realiza un ajuste en la depreciación de los activos fijos, el cual mediante acta los accionistas aceptan absorber la futura pérdida del registro de depreciación contra cuentas por pagar accionistas.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES.

El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US \$ 31/12/2019	VALORES US \$ 31/12/2018
Cuentas y documentos por pagar corrientes		
Cuentas por pagar comerciales corrientes	44,926	139
Otras cuentas por pagar – no relacionadas		31,889
TOTALES	44,926	32,028

- a) Valor corresponde a las cuentas por pagar a proveedores no relacionados de la empresa.
- b) El valor de otras cuentas por pagar se debe por concepto de pago de retenciones en la fuente a la administración tributaria.

9. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS. -

Al 31 de diciembre 31 del 2019 y 2018, el saldo contable de las obligaciones con los empleados está conformado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ 31/12/2019	VALORES US\$ 31/12/2018
Pasivos corrientes beneficios a empleados		
Participación trabajadores por pagar		12,237
Obligaciones con el IESS	5,287	1,092
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	12,237	-
TOTALES	17,524	13,329

- a. Corresponde a la provisión del 15% participación para trabajadores, según lo establecido en el art 97 – párrafo 1 del código de trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado.
- b. Comprende valores a liquidar de Aporte Patronal 11.15% por US\$ 1,436, Aporte Personal 9.35% por pagar US\$1,117, Fondo de reserva por US\$ 458, préstamos quirografarios por US\$ 2,275.
- c. Comprende los valores que se mantienen pendientes con los empleados.

10. PROVISIONES CORRIENTES

El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

GRUAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América- US-\$)

DESCRIPCIÓN	VALORES US \$ 31/12/2019	VALORES US \$ 31/12/2018
Provisiones corrientes		
Otras	-	15,256
TOTALES	-	15,256

La empresa tiene pendiente el estudio de estudio actuarial para provisión de jubilación y desahucio

11. OTROS PASIVOS CORRIENTES -

El saldo contable al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de otros pasivos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US \$ 31/12/2019	VALORES US \$ 31/12/2018
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Otros	570	6,715
TOTALES	570	6,715

12. CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES.

El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US \$ 31/12/2019	VALORES US \$ 31/12/2018
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		
Cuentas por pagar comerciales		45,294
Accionistas, socios, partícipes u otros	184,044	51,500
Otras no relacionadas		88,259
TOTALES	184,044	185,053

13. PATRIMONIO -

Al 31 de diciembre de 2019 detalle es el siguiente:

DESCRIPCION	VALORES US\$ 31/12/2019	VALORES US\$ 31/12/2018
Capital social	10,800	10,800
Reserva legal	5,023	5,023
Reserva facultativa	253,145	199,057
Otras	0	
Reserva de capital	5,612	5,612
Resultados acum por adopción primera vez de NIIF	403	403
Utilidad-perdida del ejercicio	(43,449)	
TOTAL	231,534	274,983

a) **Capital Social** al 31 de diciembre del 2019 es de US\$ 10,800.00; dividida en DIEZ MIL OCHOCIENTAS ACCIONES ordinarias y nominativas de un dólar cada una. A la fecha del presente informe el Capital pagado es US\$ 10,800.00.

b) **Reservas** al 31 de diciembre del 2019, la reserva de la compañía está dividida en reserva legal de \$5,023; la reserva facultativa es de \$253,145; otras reservas \$403 y la reserva de capital es de \$5,612

c) **Resultado del Ejercicio Actual.** El resultado final al 31 de diciembre de 2019 presenta una pérdida por US\$ (43,449).

14. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS.

Las ventas netas y otros ingresos de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US \$ 31/12/2019	VALORES US \$ 31/12/2018
Prestación de servicios de grúas.	98,897	426,770
Prestación de servicios de hidrogrúas.	4,020	3,700
TOTALES	102,917	430,470

15. GASTOS OPERACIONALES. –

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la compañía presenta un detalle de sus gastos operativos en su Estado de Resultado Integral tal como se indican a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ 31/12/2019	VALORES US\$ 31/12/2018
Sueldos y salarios	(29,531)	(22,970)
Beneficios sociales	(3,335)	(25,370)
Aporte seguridad social	(7,479)	(6,439)
Otros beneficios a empleados	-	-
Combustibles y lubricantes	(7,151)	(103,602)
Mantenimiento y reparaciones	(17,002)	(56,537)
Suministros herramientas y materiales	-	(21,457)
Promoción y publicidad	(11)	(113)
Transporte – mercadería proveedores	(28,910)	(44,007)
Gasto de provisiones	-	(973)
Honorarios profesionales	-	(3,094)
Impuestos contribuciones y otros	(401)	(4,201)
Operaciones de regalías, servicios técnicos	-	(860)
Seguros y reaseguros	(18,190)	(14,120)
Depreciación activos fijos	(27,945)	(23,867)
Instalaciones, organizaciones y similares	-	(1,093)

Gastos de gestión	(1,192)	(10,930)
Servicios públicos	(516)	(960)
Gastos de viaje	(117)	-
Otros	(3,463)	(6,635)
Intereses con instituciones financieras	(587)	-
Otros impuestos	(437)	-
TOTALES	(146,366)	(347,228)

- a) La compañía durante el 2019 presenta diferencia de \$25,692 entre las compras presentadas en el formulario 104 por el valor de \$37,557 y el formulario 103 por el valor de \$63,249 por concepto de compras varias en su mayoría se debe a combustible.

16. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA -

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la determinación del saldo a favor del contribuyente es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	(43,449)	81,581
Menos:		
15% Participación de trabajadores		12,237
Más:		
Gastos no Deducibles locales		
UTILIDAD GRAVABLE	(43,449)	69,344
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		15,256
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR /		
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-	15,256
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	-	-
IMP. A LA RT CAUSADO MAYOR ANTI.DETERMINADO	-	15,256
Más:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	0
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	2,057	8,580
Créditos tributarios de años anteriores	-	864
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		5,812
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	2,057	-

17. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones.

Adicional a lo antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjunto.

Manta, Septiembre 16 del 2020

Señores

Ing. Carlos San Lucas Coronel

Auditor Externo

Manta.

Estimados Señores:

Esta carta de representación es provista con relación a su auditoría de los estados financieros de **GRÚAS AZAR HNOS. HUGAZAR C.A.**, correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019, a efectos de expresar una opinión sobre si los mencionados estados financieros están presentados razonablemente, en todos los aspectos significativos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Confirmamos de acuerdo con nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones que les hemos hecho durante su auditoría:

1. Hemos cumplido nuestra responsabilidad, respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera; en concreto, los estados financieros están presentados razonablemente, de conformidad con las indicadas Normas, tal como se menciona en la Nota 2 a los estados financieros auditados adjunta su informe de auditoría.
2. Los supuestos significativos que hemos utilizado en la realización de las estimaciones contables, incluidas las estimaciones medidas a valor razonable, son razonables.
3. Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los estados financieros y con respecto a los que las Normas Internacionales de Información Financiera exigen un ajuste, o revelación, han sido ajustados o revelados.
4. Hemos proporcionado:
 - a. Acceso a toda la información que tenemos conocimiento y que es relevante para la preparación de los estados financieros, tales como registros, documentación y otros materiales;
 - b. Información adicional que nos han solicitado para los fines de la auditoría;
 - y,
 - c. Acceso ilimitado al personal de la Compañía, sobre los cuales ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.
5. Las Actas de Junta General de Accionistas por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 están en proceso de elaboración y solo tratan sobre el conocimiento de las actividades de la Compañía, lectura y aprobación de estados financieros, informes de Comisario y de Auditores Externos.
6. Todas las transacciones han sido registradas en los registros contables y son reflejadas en los estados financieros proporcionados a ustedes.

7. Manifestamos a ustedes que realizamos una valoración del riesgo que los estados financieros puedan contener errores materiales debido a fraude. Con base a la mencionada valoración, informamos a ustedes que no existe ningún tipo de riesgo de fraude en los estados financieros por ustedes auditados.
8. No han habido:
 - a. Casos de fraude que involucran a la Administración o Gerencia.
 - b. Casos de fraude que involucran a empleados que tengan funciones importantes relacionadas con el control interno.
 - c. Denuncias de fraude o indicios de fraude que afectan a los estados financieros de la Compañía, comunicada por otros empleados, antiguos empleados, analistas, autoridades reguladoras u otros.
 - d. Comunicaciones provenientes de autoridades o instituciones reguladoras, con respecto al no cumplimiento de deficiencias en, la presentación de información financiera que pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.
 - e. Violaciones o posibles violaciones de leyes o regulaciones, cuyos efectos deben considerarse para revelarse en los estados financieros o como base para registrar una pérdida contingente.
9. No existen:
 - a. Reclamos o multas no iniciados que nuestros asesores legales nos hayan informado que tienen probabilidad de iniciarse y deben ser revelados como contingencias.
 - b. Otros pasivos o pérdidas o ganancias contingentes que se requiere acumular o revelar.
 - c. Transacciones significativas que no se hayan registrado debidamente en los registros de contabilidad que sirven de respaldo a los estados financieros proporcionados a ustedes.
10. La Compañía posee el título satisfactorio de propiedad de todos sus activos y no existen derechos prendarios o gravámenes sobre dichos activos ni se ha pignorado ningún activo como colateral.
11. Todas las transacciones de ventas que la Compañía son finales a los estados financieros auditados adjunta a su informe de auditoría; y, no existen acuerdos colaterales con los clientes, u otros términos en vigor, que prevean la devolución de las de los servicios y productos que ofrecemos.
12. Nosotros damos por entendido que las reclasificaciones presentadas en su informe de auditoría a los estados financieros de nuestra Compañía, fueron incluidas únicamente para propósitos de presentación de su informe
13. La información incluida en las declaraciones del Impuesto a la Renta y demás documentación relacionada al cumplimiento con nuestras obligaciones tributarias, corresponden al fiel reflejo de los registros contables y financieros de la Compañía.
14. La Compañía ha cumplido en tiempo y forma, con la declaración y pago a la Autoridad Tributaria del Impuesto a la Renta, que figura a su cargo, así como las retenciones a que está obligada a efectuar como agente de retención de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

15. La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su constitución hasta la presente fecha. Consideramos que de existir posterior revisión cualquier observación que surja no sería significativa.
16. Manifestamos a ustedes que con relación a la presente auditoría tenemos pendiente de entregar a ustedes los Anexos Tributarios año 2019, de cuya elaboración y contenido somos responsables, mismos que son requeridos por el Servicio de Rentas Internas - SRI y que acompañan al Informe de Cumplimiento Tributario.
17. Indicamos a ustedes que somos responsables de la preparación de las notas explicativas a los estados financieros año 2019, mismas que contienen toda la información necesaria para un mayor entendimiento de los mismos.
18. El uso del programa (software) contable utilizado por la Compañía está debidamente autorizado bajo la licencia respectiva.
19. La Compañía no tiene planes o intenciones de venta o devolución de activos, fusión, escisión, asociación estratégica u otro tipo de decisiones importantes que puedan afectar significativamente el valor en libros o la clasificación de los activos o pasivos.
20. Nosotros somos responsables de la integridad, exactitud y legitimidad de los documentos e información que les fue proporcionada a ustedes para la ejecución de su trabajo, ya sea en forma impresa, magnética, o por medio de entrevistas.
21. Nosotros creemos que los efectos de los errores no corregidos en los estados financieros no son significativos, individual ni en conjunto, tomando los estados financieros como un todo y que aquellos determinados por ustedes han sido aceptados y serán mencionados en su carta de recomendaciones.
22. Somos responsables por el mantenimiento de una estructura de gestión para el normal funcionamiento de la Compañía.
23. Adicionalmente, confirmamos que somos responsables de la presentación razonable en los estados financieros de la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.
24. Nosotros damos por entendido que el informe de auditoría por el año 2019, emitido por ustedes, es únicamente para cumplir con disposiciones estatutarias requeridas por la Superintendencia de Compañías y conocimiento de los Accionistas de la Compañía y no será utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a ningún organismo de control o persona ajena a su contratación. Por lo tanto ustedes no aceptan al dar su opinión, ni asumen responsabilidad alguna para ningún otro propósito no descrito en su informe.

Muy Atentamente,


Aragon Guerrero Alicia
Gerente General


Delia Mence Matías
Contadora