



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001.
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



**COMPANIA DE TRAFICANTE DE CEMENTO PESADA
TRANS S.A.**

**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC - RNAE No. 626



Econ. *Mary M. Anchundia Reyes*

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

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

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas	12-14
3. Efectivo y equivalentes al efectivo	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	15
5. Activos por impuestos corrientes.....	16
6. Propiedades, planta y equipo, neto	17-18
7. Cuentas y documentos por pagar.....	19
8. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	19
9. Obligaciones con la administración tributaria.....	20
10. Anticipos de clientes.....	20
11. Pasivos no corrientes.....	21
12. Capital social.....	21
13. Reserva legal.....	22
14. Ganancias acumuladas.....	22
15. Pérdidas acumuladas.....	22
16. Ventas netas.....	23
17. Costo de venta y producción.....	23
18. Gastos operacionales.....	24
19. Conciliación tributaria.....	25
20. Transacciones y saldos con partes relacionadas.....	26



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

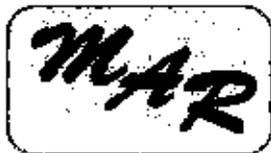
Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

21. Reformas tributarias.....	27
22. Eventos subsecuentes.....	29

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ *NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *NIIF - PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.*
- ✓ *IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *SRI: Servicios de Rentas internas.*
- ✓ *LRTI: Ley de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.*

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR **EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por otra firma auditora, cuyo informe de fecha 04 de diciembre de 2019 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados 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 para Pymes).

2. Fundamentos 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 **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS 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.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

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

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera 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 empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es 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



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, 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 y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, agosto 26 de 2020


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic</u> <u>2019</u>	<u>31-Dic</u> <u>2018</u>
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	7.540	628
Cuentas y documentos por cobrar	4	329.794	153.974
Activos por impuestos corrientes	5	6.702	11.346
Servicios y otros pagos anticipados			7.448
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		344.035	173.395
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Propiedades, planta y equipo, neto	6	232.643	412.797
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		232.643	412.797
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		232.643	412.797
TOTAL DE ACTIVO		576.678	586.193

Las notas explicativas 3 a 6 son parte integrante de los estados financieros.



Sra. Zenia Maricela Sánchez Bravo
GERENTE GENERAL



Ing. Iván Andocilla López
CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas y documentos por pagar	7	75.990	79.429
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	8	34.423	31.440
Obligaciones con la administración tributaria	9	14.428	8.380
Anticipo de clientes	10	43.362	81.844
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		168.203	201.093
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
Cuentas y documentos por pagar	11	101.638	124.044
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		101.638	124.044
TOTAL DE PASIVO		269.841	325.136
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	12	282.000	282.000
Reserva legal	13	6.759	2.181
Ganancias acumuladas	14	24.138	9.895
Pérdidas acumuladas	15	(47.263)	(47.263)
Ganancia del período		41.204	14.243
TOTAL DE PATRIMONIO		306.838	261.056
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		576.678	586.193

Las notas explicativas 7 a 15 son parte integrante de los estados financieros.



Sra. Zenia Maricela Sánchez Bravo
GERENTE GENERAL

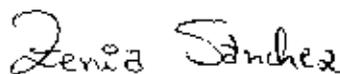


Ing. Iván Andocilla López
CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	16	678.330	688.608
(-) Costo de venta y producción	17	(2)	(77)
GANANCIA BRUTA		678.327	688.531
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración y ventas	18	(608.078)	(658.646)
Financieros		(1.665)	(1.955)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(609.743)	(660.600)
(+) Otros Ingresos	18	1.471	-
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		70.055	27.931
(-) 15% participación de trabajadores	19	(10.508)	(4.190)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		59.547	23.741
(+) Gastos no deducibles	19	3.021	12.238
GANANCIA GRAVABLE		62.568	35.979
(-) 22% Impuesto a la renta	19	(13.765)	(7.915)
GANANCIA ANTES DE RESERVA LEGAL		48.803	28.064
(-) 10% reserva legal	13	(4.578)	(1.583)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		44.225	26.481

Las notas explicativas 16 a 19 son parte integrante de los estados financieros.



Sra. Zenia Maricela Sánchez Bravo
GERENTE GENERAL



Ing. Iván Andocilla López
CONTADOR GENERAL

COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO			
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	282.000	598	9.895	-	(47.263)	245.230		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Transferencia de (pérdida) de 2017	-	-	-	(47.263)	47.263	-		
Reserva legal de 2018	-	1.563	-	-	-	1.563		
Ganancia neta del período	-	-	-	-	14.243	14.243		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	282.000	2.161	9.895	(47.263)	14.243	261.058		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Transferencia de ganancia de 2018	-	-	14.243	-	(14.243)	-		
Reserva legal de 2019	-	4.578	-	-	-	4.578		
Ganancia neta del período	-	-	-	-	41.204	41.204		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	282.000	6.739	24.138	(47.263)	41.204	306.838		

Las notas explicativas 12 a 15 son parte integrante de los estados financieros.

Zenia Sánchez Bravo
Sra. Zenia Maricela Sánchez Bravo
GERENTE GENERAL

Iván Andocilla López
Ing. Iván Andocilla López
CONTADOR GENERAL

COMPañÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA HEREDIATRANS S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2019	31-Dic 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-19.108	56.954
Clases de cobros por actividades de operación	598.431	696.141
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	470.688	685.852
(+) Otras cobros por actividades de operación	127.743	10.289
Clases de pagos por actividades de operación	(617.539)	(639.187)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(480.667)	(546.349)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(127.490)	(97.248)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(1.665)	(1.955)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(7.716)	6.365
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	55.088	(45.841)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	(45.841)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	55.088	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(29.097)	(10.735)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(29.097)	(10.735)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6.882	378
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	628	249
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	7.510	628
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	70.055	27.831
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	125.066	137.157
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	125.066	149.262
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(4.190)
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	(7.915)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(214.229)	(108.134)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(169.159)	(62.725)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	4.645	11.345
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	7.448	(3.231)
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(3.439)	(138.213)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(7.525)	18.357
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(38.483)	59.969
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	(7.716)	6.365
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(19.108)	56.954

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.



Sra. Zenia Maricela Sánchez Bravo
GERENTE GENERAL



Ing. Iván Andocilla López
CONTADOR GENERAL