

CONTRUSOLEOD S.A.

Informe sobre el examen
de los estados financieros

Año terminado al
31 de diciembre de 2019



SECCIÓN I:

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

CONTENIDO	PAGINA
• Informe de los Auditores Independientes	1 – 3
• Estados de Situación Financiera	4
• Estados de Resultados Integrales	5
• Estados de Cambios en el Patrimonio	6
• Estados de Flujos de Efectivo	7
• Notas a los Estados Financieros	8 - 21



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas
CONTRUSOLEOD S.A.
Guayaquil, Ecuador

Opinión:

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CONTRUSOLEOD S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables más significativas. (Expresados en USDólares).
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **CONTRUSOLEOD S.A.** al 31 de diciembre de 2019, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

Base de la opinión:

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades en relación con esas normas se detallan más adelante en "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés), y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido establece una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Otros asuntos:

4. Los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2018, que se presentan con fines comparativos, fueron auditados por otros auditores cuya opinión sin salvedad se emitió el 29 de abril del 2019.

Párrafo de énfasis:

5. Como se menciona en la Nota R de los estados financieros, referente al estado de emergencia sanitaria decretado en Ecuador por la pandemia identificada "COVID-19", existen algunas medidas que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa. Nuestra opinión no se ha modificado con este asunto.

Asuntos clave de auditoría:

6. Asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.
7. No hemos identificado asuntos clave de auditoría que deban ser informados.

Responsabilidades de la Administración sobre los Estados Financieros

8. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
9. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la empresa o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
10. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros:

11. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
12. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
 - 12.1. Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

El riesgo de no detectar una incorrección material resultante de fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.

- 12.2. Obtuvimos un entendimiento 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 entidad.
 - 12.3. Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
 - 12.4. Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar como un negocio en marcha.
 - 12.5. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
 - 12.6. Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.
13. Hemos comunicado a la Administración, entre otros asuntos, el alcance previsto, el cronograma y los hallazgos significativos de auditoría, así como las deficiencias significativas de control interno que identificamos durante nuestro examen.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:

14. De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.



Carolina Garvajal Chávez
Socio



AUDITORES & CONSULTORES DE NEGOCIOS P. LTDA.
Registro No. SC-RNAE No. 1138

14 de julio de 2020
Guayaquil, Ecuador

Al 31 de diciembre de

2019

2018

ACTIVOS

ACTIVOS CIRCULANTES:

Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota E)	6,491	333,941
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados(Nota F)	463,848	255,632
Cuentas y documentos por cobrar relacionados (Nota M)	12,423	9,874
Inventarios (Nota G)	2,627,205	1,563,047
Activos por impuestos corrientes (Nota H)	271,093	200,749

TOTAL ACTIVOS CIRCULANTES

	3,381,060	2,363,243
--	-----------	-----------

ACTIVO NO CORRIENTES

Propiedades y equipos (Nota I)	744,462	855,412
Inversiones permanente		119,945

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES

	744,462	975,357
--	---------	---------

TOTAL ACTIVOS

	4,125,522	3,338,600
--	-----------	-----------

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS CIRCULANTES:

Cuentas y documentos por pagar no relacionados	52,550	154,213
Cuentas y documentos por pagar relacionados (Nota M)	673,383	314,295
Obligaciones con instituciones financieras (Nota J)	3,323,869	2,405,842
Otras obligaciones corrientes	10,806	72,090
Anticipo de clientes	10,849	10,849

TOTAL PASIVOS CIRCULANTES

	4,071,457	2,957,289
--	-----------	-----------

PASIVOS NO CIRCULANTES

Obligaciones con Instituciones financieras a largo plazo (Nota K)	3,314	50,196
---	-------	--------

TOTAL PASIVOS NO CIRCULANTES

	3,314	50,196
--	-------	--------

TOTAL PASIVOS

	4,074,771	3,007,485
--	-----------	-----------

PATRIMONIO (Nota L)

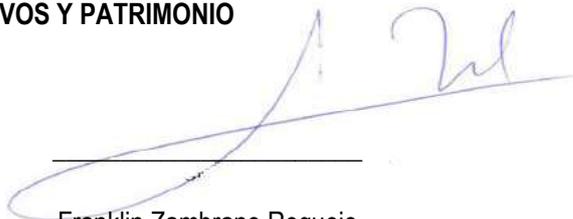
Capital Social	430,000	430,000
Reserva legal	4,326	4,326
Resultados acumulados	(383,575)	(103,211)

TOTAL PATRIMONIO

	50,751	331,115
--	--------	---------

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO

	4,125,522	3,338,600
--	-----------	-----------



Franklin Zambrano Requejo
Gerente General



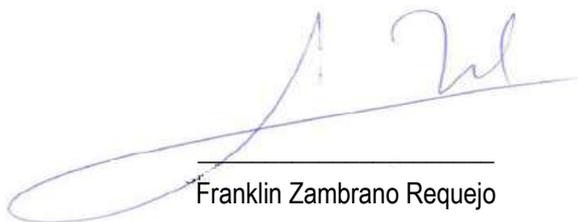
Lcda. Silvia Tigrero Beltrán
Contadora

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
INGRESOS:		
Ingresos de actividades ordinarias		424,133
	-	424,133
GASTOS OPERATIVOS		
Gastos administrativos (Nota N)	279,211	177,383
Gastos de venta		98,932
Gastos financieros	7,475	146,429
TOTAL GASTOS	286,686	422,744
OTRAS RENTAS	6,322	11,370
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(280,364)	12,759
Participación a los trabajadores en las utilidades		1,914
Impuesto a la Renta		2,386
PERDIDA/UTILIDAD DEL EJERCICIO	(280,364)	8,459


 Franklin Zambrano Requejo
Gerente General


 Lcda. Silvia Tigrero Beltrán
Contadora

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>
Saldo al 1 de Enero de 2018	430,000	4,326	(111,669.98)
Otros resultados integrales			
Ganancias actuariales			
Utilidad de Ejercicio			8,459
Saldo al 1 de Enero de 2019	430,000	4,326	(103,211)
Ganancias actuariales			
Pérdida de Ejercicio			(280,364)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>430,000</u>	<u>4,326</u>	<u>(383,575)</u>



Franklin Zambrano Requejo

Gerente General



Lcda. Silvia Tigero Beltrán

Contador

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
PERDIDA(UTILIDAD) ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	(280,364)	10,846
Depreciaciones de propiedad y equipo	68,181	44,643
Ajustes/ Reclasificaciones activo fijo	101,427	
	<u>(110,756)</u>	<u>55,489</u>
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
Cuentas y documentos por cobrar	(210,765)	560,579
Inventarios	(1,064,158)	(1,597,069)
Activos por impuestos corrientes	(70,344)	
Cuentas y documentos por pagar	377,370	313,397
Otras obligaciones corrientes	(61,284)	22,051
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	<u>(1,029,181)</u>	<u>(1,327,836)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento de activo fijo	(58,658)	(423,290)
Disminución de otros activos, neto		110,985
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(58,658)</u>	<u>(312,305)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento del endeudamiento financiero y bancario	871,145	1,711,759
	<u>871,145</u>	<u>1,711,759</u>
Aumento neto de efectivo	(327,450)	127,107
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	333,941	206,834
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>6,491</u>	<u>333,941</u>


 Franklin Zambrano Requejo
Gerente General


 Lcda. Silvia Tigrero Beltrán
Contadora