

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE

CONTROL TEC S.A

POR EL PERÍODO ECONÓMICO

2018

AUDITOR

ING. RAÚL MENDOZA SOLÓRZANO

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los señores Accionistas de:
CONTROL TEC S.A**

1. Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros de la Compañía CONTROL TEC S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, estado de resultados Integrales, estado flujo del efectivo y estado de cambio en el patrimonio, terminados 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 antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **CONTROL TEC S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, estado de resultados integrales, estado flujo del efectivo y el estado de cambio en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA); nuestra responsabilidad 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 CONTROL TEC 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.

Pese que la administración de la compañía no evidenció indicios de afectar en el principio de empresa en marcha, los hechos económicos revelados, podrían de alguna manera afectar dicho principio.

3. Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección 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 dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que éstas influyan en las decisiones económicas que los usuarios adoptan basándose en los estados financieros.

Portoviejo, 20 de enero de 2020



CPA. Raúl Mendoza Solórzano
AUDITOR EXTERNO
RNAE No. 1144

CONTROL TEC S.A						
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO						
POR EL AÑO TERMINADO EL 1 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017						
(Expresado en Dañares de los Estados Unidos de América – US\$)						
DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	800	800	-	-	-	800
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO						
Transferencia de Ganancia del 2016	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal del 2016	-	-	-	-	-	-
Ganancia Neta del Periodo	-	-	-	-	-	-
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	800	800	-	-	-	800
Transferencia de Ganancia del 2017	-	-	-	-	-	-
Disminución Aporte Accionistas para Futuras Capitalizaciones	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal del 2018	-	-	-	-	-	-
Ganancia Neta del Periodo	-	-	-	-	-	-
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	800	800	-	-	-	800

CONTROL TEC S.A
ESTADO DE FLUJO EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dañares de los Estados Unidos de América – US\$)

	31-Dic	31- Dic
	2018	2017
	(800.)	(800.)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PROR EL METODO DIRECTO		
FLUJO EFECTIVO PROCEDENRES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de Cobros por actividades de operación		
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	-	-
Clases de pagos por actividades de operación		
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(-)	(-)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados		
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivos		
FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipos		
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivos		
FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+) Financiamiento de Préstamo	()	-
Aportes Socios Futuras Capitalización		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	800	800
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	800	800

CONCILIACION ENTRE GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUIDOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

(+/-) Ajuste por gasto depreciación

(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

(+/-) Ajustes por gastos por impuesto a la renta

(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores

CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS

(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar cliente

(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar

(+/-) (Incremento) disminución en anticipo de proveedores

(+/-) (Incremento) disminución en otros activos corriente

(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales

(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar

(+/-) Incremento (disminución) en Beneficios Empleados

(+/-) Incremento (disminución) en Anticipo de Clientes

FLUJO DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas Financieras

IDENTIFICACIÓN Y BOBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **CONTROL – TEC S.A**, fue constituida en la ciudad de Bahía de Caráquez, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública otorgada el 12 de JULIO de 2013 ante la Notaría Novena de Portoviejo Abg. Luz Hessildha Daza López, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Sucre el 19 de julio de 2013, bajo el N°. 134 y anotado en el Repertorio General con el N°.134, para dar cumplimiento a la Resolución N°. SC.DIC. P. 13.349 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 12 de julio de 2013. Cuenta con expediente societario N°. 171685.

El Representante Legal de la Compañía es el Ing. Zambrano Medrande Byron Alain, con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 24 de junio de 2014, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Sucre.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Portoviejo, Cantón Portoviejo, calle Espejo, Intercepción Bolívar de la provincia de Manabí. Su Registro Único de Contribuyente es 1391816960001.

Sus actividades económicas son: La construcción de calles y carreteras, diseño, planificación, supervisión y fiscalización de cualquier clase de obras civiles.

BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los Estados Financieros.-

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

b. Moneda funcional.-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.

c. Efectivo y equivalentes.-

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses).

d. Activos financieros

Representan valores a plazo fijo (inmovilizados) en entidades financieras, a un periodo determinado, por la cual se esperan obtener rendimientos según los plazos y porcentajes establecidos en el certificado de depósito.

e. Cuentas por cobrar.-

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad operacional principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargos de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

f. Activos por impuestos corrientes.-

Se registran los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha.

g. Propiedades, Planta y Equipo.-

Las Propiedades, Planta y Equipo, están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo o gasto adicional de las Propiedades, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de las propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades, planta y equipo.

h. Propiedades de inversión.-

Las propiedades de inversión son propiedades (terreno o edificios, o partes de un edificio, o ambas) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un **arrendamiento financiero** para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones.
- i. **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.-**
Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses. Si hubiere importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólar) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre el que se informa.
- j. **Beneficios a empleados.-**
Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.
La empresa reconocerá el costo o gasto de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de la prestación de los servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.
La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social.
- k. **Reconocimiento de Ingresos.-**
Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.
La Compañía reconoce ingresos por concepto de prestación de servicios en obras civiles y otros servicios complementarios, cuando es efectuada la transferencia del servicio al cliente en su totalidad.
- l. **Reconocimiento de costos y gastos.-**
Los costos y gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la Compañía, reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.
- m. **Impuesto a la renta.-**
Comprende el impuesto corriente por pagar sobre los ingresos gravables del año, según disposiciones legales tributarias establecidas.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo presentan los siguientes saldos contables.

DESCRIPCION	VALORES US \$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja Chica	800	800
TOTAL	800	800

Corresponden a recursos de liquidez y de disponibilidad inmediata, en instituciones financieras locales con calificaciones según la Superintendencia de Bancos que van desde AAA/AAA- Y AAA-/AAA-, que la compañía establece para atender sus gastos operativos normales y permanentes de carácter obligatorios.

CAPITAL SOCIAL.-

A diciembre 31 de 2018 y 2017 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual está conformado por 20.000 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor nominal es de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total US\$
ZAMBRANO GUILLEN BYRON ORLANDO	Ecuador	50	400
ZAMBRANO MEDRANDA BYRON ALAIN	Ecuador	50	400
TOTAL		100.00	800