

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la Información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

1. Información General

CONTROLES S.A. - "La Compañía" fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil de la provincia del Guayas mediante escritura pública otorgada ante el notario primero del cantón Guayaquil el 15 de junio de 1994, y se inscribió en el registro mercantil el 11 de agosto de 1994. Su actividad principal consiste en instalar equipos electrónicos para captura de datos, controles de actividades y vigilancia, sistemas de comunicación.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés).

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2014 han sido autorizados por la gerencia general y fueron presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por Ley.

b) Bases de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de **CONTROLES S.A.**, se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal. Constituyen fuentes secundarias de liquidez y son registradas a su valor nominal y su período de vigencia es a corto plazo.

d) Uso de Estimados y Juicios

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los períodos informados. Entre los principales juicios y estimaciones aplicadas por la Compañía son:

(i) Juicio.- En el proceso de aplicar las políticas contables, la administración ha realizado los siguientes juicios, aparte de los juicios involucrados en las estimaciones:

- Activos financieros. La Administración aplica el juicio para la clasificación de las inversiones como mantenidas hasta el vencimiento.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros (Continuación)

- Materialidad. La Administración al aplicar las políticas contables contenidas en las NIIF, utiliza el juicio profesional al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación del costo amortizado en la medición posterior de los activos y pasivos financieros.

(ii) Estimaciones y suposiciones.- Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:

- La estimación de los valores recuperables.
- Las vidas útiles y los valores residuales de las propiedades, muebles, enseres y equipos
- El costo de los planes de pensión de costo definido y otros beneficios post empleo es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra supuestos respecto de tasas de descuento, tasa esperada de retorno sobre los activos, futuros aumentos de sueldo, tasas de mortalidad etc. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos. Se reconocen activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras, contra las que cargar esas diferencias temporales deducibles. Se requiere el uso significativo de juicio de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que pueden ser reconocidos, en base a la oportunidad y nivel de utilidades imponibles futuras junto con la planificación de futuras estrategias tributarias o en base a las disposiciones tributarias vigentes en el Ecuador.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros:

a) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. En el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos tales como efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar y obligaciones financieras. En el momento inicial de su reconocimiento, los instrumentos financieros son medidos a su valor razonable, que normalmente es el precio de la transacción o la factura. La Compañía determina la clasificación de los activos y pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es permitido y apropiado, vuelve a evaluar esta clasificación al cierre de cada año.

b) Clasificación de los activos financieros

Las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014 han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con efecto en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La Compañía, clasifica los siguientes activos financieros:

(i) Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados, incluye el efectivo.-

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no ha designado ningún activo financiero al valor razonable con efecto en resultado, exceptuando por el efectivo que incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Los sobregiros bancarios, en caso de que haber, son presentados como componente del efectivo.

(ii) Cuentas por cobrar.-

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar.

A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Al 31 de diciembre del 2014, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no son significativo, razón por la cual se mantienen al valor nominal.

(iii) Inversiones mantenidas hasta su vencimiento -

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros no derivados que tienen pagos fijos o determinables, tienen vencimientos fijos, y que la Compañía tiene la intención positiva y habilidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Luego de la medición inicial, las inversiones financieras mantenidas hasta su vencimiento son posteriormente medidas al costo amortizado. Este costo es calculado como el monto inicialmente reconocido menos prepagos de capital, más o menos la amortización acumulada usando el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el monto inicialmente reconocido y el monto al vencimiento, menos cualquier provisión por deterioro. Las utilidades o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados cuando las inversiones son reconocidas o están deterioradas, así como también a través del proceso de amortización.

(iv) Activos financieros disponibles para la venta -

Los activos financieros disponibles para la venta son los activos financieros no derivados designados como disponibles para la venta o que no están clasificados en ninguna de las tres categorías anteriores. Los activos financieros disponibles para la venta son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Luego de la medición inicial, los activos financieros disponibles para la venta son medidos a valor razonable y los cambios que no sean pérdidas por deterioro, son reconocidos en otro resultado integral y presentado dentro del patrimonio en la reserva de valor razonable. Cuando una inversión es dada de baja, la ganancia o pérdida acumulada en patrimonio es reclasificada al estado de resultados. Los intereses ganados o pagados sobre la inversión son reportados como ingresos o gastos por intereses usando la tasa efectiva de interés.

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como "Dividendos recibidos" cuando el derecho de pago ha sido establecido.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía no dispone o activos financieros disponibles para la venta que deban ser clasificados en esta categoría.

c) Clasificación de los pasivos financieros

Respecto a los pasivos financieros, las NIIF ha establecido dos categorías: a valor razonable con cambio en resultados y aquellos registrados al costo amortizado.

- Los pasivos financieros a valor razonable a través de resultados se originan por pasivos financieros mantenidos para la negociación y pasivos financieros designados en su reconocimiento inicial como a valor razonable a través resultado.

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía no dispone de pasivos financieros a valor razonable.

- Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la compañía utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

d) Baja de activos y pasivos financieros

- **Activos financieros:** Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o (ii) La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y (iii) también la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.
- **Pasivos financieros:** Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos en los resultados del ejercicio.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

e) Inventarios

Los inventarios se presentan a su costo o a su valor neto de realización, el menor de los dos. El costo incluye todos los costos derivados de la adquisición, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actual. El costo se determina por el método del costo promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una estimación para desvalorización de existencias con cargo a resultados del ejercicio.

f) Gastos pagados por anticipado

Representan pólizas de seguros, las cuales se registran al costo y se cargan a resultados a medida que se van devengando en el plazo de un año.

g) Activos fijos, netos

Los activos fijos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los activos fijos se presentan a su costo de adquisición, el cual no excede al valor recuperable. No obstante, para la primera aplicación de NIIF se revaluaron ciertos activos registrándose este valor como su costo atribuido. El costo de adquisición incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

Herramientas	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

h. Deterioro

(i) Activos financieros.-

La Compañía evalúa a la fecha de cada estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se deterioran y generan pérdidas sólo si hay evidencias objetivas de deterioro como resultado de uno o más eventos posteriores al reconocimiento inicial del activo y cuando dicho evento de pérdida tiene un impacto sobre los flujos de caja proyectados estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimada de manera confiable. Esta evidencia de deterioro puede incluir:

- Indicios de dificultades financieras importantes del deudor
- Incumplimiento o atraso en los pagos del principal o intereses,
- Probabilidad de reestructuración o quiebra de la empresa u otra reorganización empresarial en la que se demuestre que existirá una reducción en los flujos futuros estimados, como cambios en circunstancias o condiciones económicas que tienen correlación en incumplimientos de pago.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa en resultados.

Para aquellos activos financieros que la Administración ha dispuesto valorizarlos al valor nominal, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recuperaría por el activo en la fecha que se informa.

(ii) Deterioro de activos no financieros.-

Activos fijos: El valor de los activos fijos, son revisados periódicamente para determinar si existe deterioro, cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de ganancias y pérdidas.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. **Resumen de Principales Políticas de Contabilidad** (Continuación)

h. **Deterioro** (Continuación)

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registra un ingreso en el estado de ganancias y pérdidas.

La Administración considera que dadas las características de sus activos, no existen indicios de deterioro en el valor según libros de sus Activos fijos.

Inventarios: En cada fecha en la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

i) **Impuesto a las ganancias** –

El gasto por el Impuesto a las ganancias se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

(i) **Impuesto Corriente**.-

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El pasivo de impuesto a la renta por el año 2014 fue calculado utilizando la tasa corporativa de impuesto del 22% (22% en el año 2013).

(ii) **Impuesto Diferido**.-

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

j) Beneficios a empleados

(i) Beneficios Post-Empleo: Planes de Beneficios Definidos.-

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho Código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

(ii) Beneficios a Corto Plazo.-

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. **Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)**

(iii) **Beneficios por Terminación.**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

k) **Provisiones y contingencias**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

l) **Compensaciones de Saldos**

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

m) **Patrimonio**

(i) **Capital Social.**

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social de la Compañía está constituido por 10,000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 1,00 cada una.

(ii) **Reserva Legal.**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

o) Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4. Política de administración de riesgos de instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial para la contraparte. El estado de situación financiera de la compañía está compuesto por instrumentos financieros no derivados como inversiones mantenidas hasta su vencimiento, deudores y acreedores comerciales. Estos activos y pasivos financieros por su vencimiento a corto plazo, están valorados al valor nominal y no generan intereses. Un resumen de los instrumentos financieros es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Instrumentos financieros:		
Activos financieros		
Efectivo en caja y bancos	US\$ 4.096	4.771
Cuentas por cobrar		
Clientes	31.964	103.004
Funcionarios y empleados	4.131	3.022
Provisión para cuentas incobrables	(602)	(602)
	<u>35.492</u>	<u>105.424</u>
	US\$ <u>39.586</u>	<u>110.195</u>
Pasivos financieros		
Cuentas por pagar	516.392	604.282
Anticipos de clientes	130.151	4.128.048
	US\$ <u>646.543</u>	<u>4.128.048</u>

La Compañía a través de la Gerencia, quien está encargada de monitorear, controlar y administrar prudentemente los riesgos sobre dichos instrumentos financieros. La Administración de la Compañía es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla y establece límites para cada uno los riesgos.

Los principales riesgos sobre estos instrumentos financieros, son los riesgos de crédito, liquidez, y operacional.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

o) Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4. Política de administración de riesgos de instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial para la contraparte. El estado de situación financiera de la compañía está compuesto por instrumentos financieros no derivados como inversiones mantenidas hasta su vencimiento, deudores y acreedores comerciales. Estos activos y pasivos financieros por su vencimiento a corto plazo, están valorados al valor nominal y no generan intereses. Un resumen de los instrumentos financieros es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Instrumentos financieros:		
Activos financieros		
Efectivo en caja y bancos	US\$ 4.096	4.771
Cuentas por cobrar		
Clientes	31.964	103.004
Funcionarios y empleados	4.131	3.022
Provisión para cuentas incobrables	(602)	(602)
	<u>35.492</u>	<u>105.424</u>
	US\$ <u>39.586</u>	<u>110.195</u>
Pasivos financieros		
Cuentas por pagar	516.392	604.282
Anticipos de clientes	130.151	4.128.048
	US\$ <u>646.543</u>	<u>4.128.048</u>

La Compañía a través de la Gerencia, quien está encargada de monitorear, controlar y administrar prudentemente los riesgos sobre dichos instrumentos financieros. La Administración de la Compañía es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla y establece límites para cada uno los riesgos.

Los principales riesgos sobre estos instrumentos financieros, son los riesgos de crédito, liquidez, y operacional.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

o) Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4. Política de administración de riesgos de instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial para la contraparte. El estado de situación financiera de la compañía está compuesto por instrumentos financieros no derivados como inversiones mantenidas hasta su vencimiento, deudores y acreedores comerciales. Estos activos y pasivos financieros por su vencimiento a corto plazo, están valorados al valor nominal y no generan intereses. Un resumen de los instrumentos financieros es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Instrumentos financieros:		
Activos financieros		
Efectivo en caja y bancos	US\$ 4.096	4.771
Cuentas por cobrar		
Clientes	31.964	103.004
Funcionarios y empleados	4.131	3.022
Provisión para cuentas incobrables	(602)	(602)
	<u>35.492</u>	<u>105.424</u>
	US\$ <u>39.586</u>	<u>110.195</u>
Pasivos financieros		
Cuentas por pagar	516.392	604.282
Anticipos de clientes	130.151	4.128.048
	US\$ <u>646.543</u>	<u>4.128.048</u>

La Compañía a través de la Gerencia, quien está encargada de monitorear, controlar y administrar prudentemente los riesgos sobre dichos instrumentos financieros. La Administración de la Compañía es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla y establece límites para cada uno los riesgos.

Los principales riesgos sobre estos instrumentos financieros, son los riesgos de crédito, liquidez, y operacional.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

4. Política de administración de riesgos de instrumentos financieros (Continuación)

Durante el año, la gerencia general realiza evaluaciones continuas sobre la efectividad en el diseño y operación de los controles claves. Las debilidades en el diseño o funcionamiento de los procesos son cubiertos de inmediato para prevenir errores futuros.

Esta responsabilidad es apoyada por el desarrollo de estándares para administrar el riesgo operacional, desarrollado e implementado por la gerencia general en las siguientes áreas:

- Aspectos sobre la adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.
- Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y reconciliaciones de transacciones.
- Cumplimiento con los requerimientos regulatorios y legales.
- Documentación de controles y procesos.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo, incluyendo políticas de seguridad industrial.

5. Efectivo y equivalente de efectivo

Un detalle del saldo de efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es siguiente:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Efectivo:	US\$		
Caja		431	350
Bancos locales		3.664	4.421
Total	US\$	<u>4.095</u>	<u>4.771</u>

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Un detalle del saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes	US\$	31.964	103.004
Funcionarios y empleados		4.131	3.022
Anticipos a proveedores		245.014	268.755
Obras en proceso		695.205	4.774.853
Subtotal		<u>1.176.313</u>	<u>6.149.634</u>
Provisión para cuentas incobrables		(802)	(802)
Total	US\$	<u>1.175.711</u>	<u>6.149.032</u>

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Continuación)

La política de crédito de la Compañía para clientes fluctúa entre 15 a 30 días plazo y no generan intereses. La antigüedad de la cartera de clientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es la siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Corriente	2.498	11.835
Vencido		
de 30 a 60 días	1.466	3.160
de 61 a 90 días		1.594
de 91 a 120 días	9	1.881
de 121 en adelante	27.990	84.514
Total vencido	<u>29.465</u>	<u>91.169</u>
Total	<u>31.964</u>	<u>103.004</u>

El saldo de anticipos a proveedores al 31 de diciembre del 2014, entre los valores principales lo conforman US\$ 201,142 (US\$ 201,142 en el 2013), que corresponde a cesión de derechos de crédito que efectuó la compañía Miacorp NJ INC, a la compañía Maya Dos LLC, sobre el saldo que se indica, US\$ 7,919 (US\$ 7,919, en el 2013) a nombre de Menajen Teacher, US\$ 34,204 (US\$ 34,204 en el 2013), por liquidar con Consorcio Transvia.

El saldo de obras en proceso corresponde a costos incurridos (mano de obra y costos indirectos) en el Proyecto Registro Civil. Un detalle de los costos es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Mobiliarios	US\$ 58.936	58.936
Alimentación		304.775
Sistema de digitalización		1.024.691
Licencias de virus		3.675
Dispositivos de almacenamiento	197.713	197.713
Servidor		1.340.860
Estaciones de trabajo	154.485	154.485
Servidores		57.286
Servicios de guardia		54.327
Servicio de transmisión de datos		189.506
Beneficios		539.332
Servicios de transporte		28.644
Bridgecomp	338.394	674.946
Orblacorp	145.677	145.677
Total	<u>895.205</u>	<u>4.774.653</u>

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

9. Gastos pagados por anticipados

Un detalle del saldo de activos por impuesto corrientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Seguros	US\$ 7.890	19.997
	<u>7.890</u>	<u>19.997</u>
Amortización acumulada	(3.288)	(12.978)
Total	US\$ <u>4.602</u>	<u>7.019</u>

10. Activos fijos, neto

Un detalle de los activos fijos y su movimiento al y por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Herramientas	US\$ 3.129	3.129
Muebles y enseres	46.930	47.146
Tomiquetes, modulos de tomiquetes	549.325	549.325
Vehiculos	40.170	70.518
Equipos de oficina	7.994	10.472
Equipos de computacion	102.281	108.577
Subtotal costo	<u>749.828</u>	<u>789.167</u>
Menos: depreciación acumulada	(268.469)	(231.870)
Total	US\$ <u>481.359</u>	<u>557.297</u>

El movimiento de los activos fijos por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	Saldo al <u>31-dic-13</u>	Adiciones	Ventas	Saldo al <u>31-dic-14</u>
Herramienta	3.129			3.129
Muebles y enseres	47.146		(216)	46.930
Tomiquetes, modulos de tomiquetes	549.325			549.325
Vehiculos	70.519		(30.349)	40.170
Equipos de oficina	10.472		(2.478)	7.994
Equipos de computacion	108.576		(6.296)	102.280
Subtotal costo	<u>789.167</u>	-	(39.339)	<u>749.827</u>
Depreciación acumulada	(231.870)	(73.946)	37.347	(268.469)
Totales	<u>557.297</u>	<u>(73.946)</u>	<u>(1.992)</u>	<u>481.359</u>

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

10. Activos fijos, neto (Continuación)

	Saldo al 31-dic-12	Adiciones	Ventas	Saldo al 31-dic-13
Herramienta	3.129			3.129
Muebles y enseres	48.382		(1.236)	47.146
Torniquetes, módulos de torniquetes	549.325			549.325
Vehículos	101.768		(31.249)	70.519
Equipos de oficina	11.247		(775)	10.472
Equipos de computación	112.480	1.028	(4.932)	108.576
Subtotal costo	826.331	1.028	(38.192)	789.167
Depreciación acumulada	(165.218)	(88.894)	22.242	(231.870)
Totales	661.113	(87.866)	(15.950)	557.297

11. Otros activos

Un detalle del saldo de otros activos al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

		2014	2013
Depositos en garantía	US\$	100.000	100.000
Total	US\$	100.000	100.000

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de depósitos en garantía por US\$ 100,000, corresponde a certificado de depósito a plazo emitido por el Banco Bolivariano y trasferido en su totalidad a favor de Mapfre Atlas Compañía de Seguros S.A.

12. Préstamos Bancarios

Un resumen de los préstamos bancarios al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Banco Bolivariano:		
Préstamo: Termos mutuos # 0000127524, fecha de concesión 30 de abril del 2013, fecha de vencimiento 29 de octubre del 2014, cuotas mensuales, tasa nominal 11.00%		32.389
Banco de Machala:		
Préstamo PYMES # 1302350800, fecha de concesión 5 de septiembre del 2013, fecha de vencimiento 4 de marzo del 2014, cuotas mensuales, tasa nominal 11.23%		3.043
Préstamo PYMES # 1302430800, fecha de concesión 7 de noviembre del 2013, fecha de vencimiento 27 de octubre del 2015, cuotas mensuales, tasa nominal 11.23%	27.075	30.060
Produbanco:		
Préstamo DI # 1780408, fecha de concesión 18 de mayo del 2012, fecha de vencimiento 4 de abril del 2015, cuotas mensuales, tasa nominal 11.23%	4.731	13.545
	<u>31.806</u>	<u>87.991</u>
Menos: Porción corriente de la deuda a largo plazo	<u>13.609</u>	<u>48.458</u>
Total de la deuda a largo plazo	18.197	39.533

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

12. Préstamos Bancarios (Continuación)

Las garantías de los préstamos con los Machala es con firmas, con el Produbanco es reserva de dominio sobre el vehículo marca Hyundai modelo 2012 que se adquirió por el préstamo concedido.

13. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Un resumen de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores locales	US\$	235.143	299.008
Proveedores del exterior		281.249	305.274
Anticipos de clientes		75.871	137.932
IESS		4.564	3.066
Otras cuentas por pagar		265.148	219.565
Liquidaciones por pagar		2.238	1.975
Nomina por pagar		310.198	312.433
Dividendos por pagar		49.471	49.471
Total	US\$	<u>1.223.881</u>	<u>1.328.724</u>

Las cuentas por pagar a proveedores locales y del exterior corresponden principalmente a facturas por compra de bienes y servicios con vencimientos de hasta 60 días plazo y no generarán intereses. El saldo de proveedores locales y del exterior al 31 de diciembre del 2014 incluyen US\$ 474,195 (US\$ 470,766 en el 2013), de pasivos superiores a 90 días de antigüedad.

El saldo de anticipos de clientes al 31 de diciembre del 2014, lo conforman Inmobiliaria Diamante US\$ 2,310 (US\$ 2,310 en el 2013), Fundación Metrovía US\$ 65,395 y Sonkir por US\$ 8,166.

El saldo de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014, lo conforman Sr. Nicolás Izurieta por US\$ 56,500, Menajen Teacher por US\$ 1,880, Superseiler por US\$ 15,000 (US\$ 8,452 en el 2013), Sr. Ernesto Ordoñez por US\$ 34,625 (US\$3,000, en el 2013), Foxeite por US\$ 10,000 Inmobiliaria Mabis por US\$ 49,330 (US\$ 49,330 en el 2013), Consulmega por US\$ 50,150 Citygaisa por US\$ 23,333 y US\$ 24,330 (US\$ 7,900, en el 2013), que se originan por cheques pendientes de pago a proveedores.

El saldo de nomina por pagar al 31 de diciembre del 2014 por US\$ 310,198 (US\$ 312,435, en el 2013), corresponden a valores pendientes por cancelar al personal que trabajo en el proyecto del Registro Civil.

14. Beneficios a Empleados

Un detalle y movimiento de los beneficios a empleados por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

20. Contingencias

A la fecha de emisión de este reporte, las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los años 2012 al 2014, no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI). Consecuentemente, la Compañía mantiene la contingencia por cualquier impuesto adicional que pueda resultar por deducciones no aceptadas para fines fiscales. Sin embargo, la Administración considera que de existir revisiones posteriores las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

21. Ajustes y Reclasificaciones

Al 31 de diciembre del 2014, los estados financieros adjuntos difieren de los registros contables de la Compañía, debido a ciertas reclasificaciones efectuadas para la presentación del informe.

22. Eventos subsecuentes

El 7 de mayo del 2015, la Contraloría General del Estado entrega a la compañía **informe final** relacionado al examen especial a los procesos precontractual, contractual, ejecución, recepción de equipos, y pruebas de la solución informática implantada para el nuevo sistema de modernización MAGNA; así como, de las entregas a los usuarios o custodios de la entidad, relacionadas con los suministros, servicios de integración y mantenimiento de la solución informática para el proyecto de modernización tecnológica MAGNA, fase 1 piloto Guayaquil y a nivel nacional, contratado para la emisión de las nuevas cédulas de ciudadanía, certificado y partidas de nacimiento, matrimonio, defunción y cambio de nombres en la Dirección General de Registro Civil, Identificación y Cedulación DIGERCIC, por el periodo comprendido entre el 1 de junio del 2007 al 24 de febrero del 2014.

Señala que los resultados del informe se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones, las cuales según el **artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.**

1. Entre sus principales argumentos señala que: la coordinadora de gestión tecnológica actuante en el periodo 17 de agosto del 2009 al 17 de abril del 2013, inobservo lo dispuesto en el artículo 23 de Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y los artículos 20 y 69 de su Reglamento, así como la Norma de Control Interno 406-03 literal b) Contratación y, lo estipulado en la cláusula sexta: Obligaciones de la Contratante, especificada en el contrato "Contratación del Servicio de Soporte y Mantenimiento Anual del Sistema MAGNA, para la Dirección General de Registro Civil, Identificación y Cedulación" por lo que incumplió lo establecido en el artículo 77 numeral 2 literal a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Conclusión:

La falta de especificaciones técnicas para el servicio de soporte y mantenimiento anual, debido a que no se incluyeron en los estudios, información de los componentes de hardware y software del sistema MAGNA tales como: planes de mantenimiento para las licencias del software relacionado con los sistemas MAGNA, AFIS y estaciones delanteras, inventarios de equipos para

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

14. Beneficios a Empleados (Continuación)

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Participación de los empleados en las utilidades	US\$	93.828	86.043
Beneficios sociales:			
Décimo tercer sueldo		153.091	151.979
Décimo cuarto sueldo		123.012	123.895
Vacaciones		57.809	58.434
Fondo de reserva		1.343	553
Subtotal		<u>335.255</u>	<u>334.861</u>
Total	US\$	<u>429.080</u>	<u>420.904</u>

El saldo de participación de los empleados al 31 de diciembre del 2014, incluye US\$ 86,043, que corresponden a utilidades no canceladas de años anteriores a empleados.

El movimiento de los beneficios sociales durante el año 2014 y 2013, fue como sigue:

	<u>Saldos al</u> <u>31-12-13</u>	<u>Cargo al</u> <u>gasto</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-12-14</u>
Décimo Tercer Sueldo	151.979	10.421	(9.310)	153.091
Décimo Cuarto Sueldo	123.895	3.944	(4.827)	123.012
Vacaciones	58.435	2.503	(3.129)	57.809
Fondo de reserva	553	8.960	(8.171)	1.343
Total	<u>334.862</u>	<u>25.829</u>	<u>-25.436</u>	<u>335.255</u>

	<u>Saldos al</u> <u>31-12-12</u>	<u>Cargo al</u> <u>gasto</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-12-13</u>
Décimo Tercer Sueldo	153.875	10.296	(22.192)	151.979
Décimo Cuarto Sueldo	128.034	4.873	(9.012)	123.895
Vacaciones	56.490	5.727	(3.782)	58.435
Fondo de reserva	1.822	10.268	(11.537)	553
Total	<u>350.221</u>	<u>31.164</u>	<u>(46.523)</u>	<u>334.862</u>

15. Pasivo por Impuestos Corrientes

El saldo de pasivos por impuesto por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuesto a la renta compañía	US\$	14.930	22.799
Retenciones en la fuente e IVA		2.116	23.346
Total	US\$	<u>17.046</u>	<u>46.145</u>

Por el periodo impositivo correspondiente al 2014, la Compañía ha aplicado la tasa impositiva del 22% (22% en el 2013). La conciliación del impuesto a la renta por el periodo impositivo es la siguiente:

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

22. Eventos subsecuentes (Continuación)

el soporte técnico; actividades y periodicidad para ejecutar el mantenimiento preventivo rutinario; utilización de la herramienta "Spiceworks" para resolver incidentes; así como, la planificación de actividades a realizarse en la ejecución del contrato, por cuanto la Coordinadora de Gestión Tecnológica no incluyó en los Términos de Referencia las condiciones en las que se realizaría el servicio de soporte y mantenimiento del sistema MAGNA; dificultó el control y seguimiento de las obligaciones contractuales.

Recomendaciones:

A las Unidades Administrativas requirentes

Previo al inicio de un proceso de contratación establecerán lineamientos, especificaciones técnicas y condiciones de los bienes y servicios a contratarse, los cuales estarán documentados y justificados.

2. Proceso de digitalización de datos del archivo de la DIGERCIC no concluido

Relacionado a este tema entre lo relevante indica lo siguiente: se evidenció que no se cumplieron las cláusulas octava.- plazo, literal e) y; décima tercera.- Otras obligaciones del contratista, literal b), por parte de la contratante y el contratista; que señalan:

" e) Los espacios físicos requeridos para el servicio y puesta en producción serán proporcionados por la Dirección General de Registro Civil Identificación y Cedulación....b) Proveer de los locales adecuados para la instalación y capacitación del objeto de este contrato, en los lugares donde la Dirección General de Registro Civil, Identificación y Cedulación no disponga..."

Ocasionando que el proceso de digitalización de los documentos del Archivo Nacional de la Entidad no esté concluido.

Con oficio 46-EE-DIGERCIC.0002-DATI-2014 del 15 de julio del 2014, se solicitó información a la Administradora del contrato actuante en el periodo 5 de diciembre del 2011 al 19 de noviembre del 2012; sobre las razones por las cuales los Centros Desconcentrados de Digitalización no fueron implementados, oficio que no ha sido respondido.

Con oficios 72-EE-DIGERCIC.0002-DATI-2014 y 76-EE-DIGERCIC.0002-DATI-2014, del 4 de agosto del 2014, se comunicó los resultados provisionales a las administradora del contrato actuantes en el periodo 25 de octubre del 2010 al 4 de diciembre del 2011 y 5 de diciembre del 2011 al 19 de noviembre del 2012, oficios que tampoco han sido respondidos.

Con oficio 79-EE-DIGERCIC.0002-DATI-2014, del 4 de agosto del 2014, se comunicó los resultados provisionales al Gerente General de Controles S.A., oficio que de igual forma no fue respondido.

Los administradores del contrato actuantes en los periodos 25 de octubre del 2010 al 4 de diciembre del 2011; 10 de noviembre del 2010 al 4 de diciembre del 2011; y, 5 de diciembre del 2011 al 19 de noviembre del 2012, inobservaron lo establecido en las cláusulas Octava.- plazo, literal e) y; décima tercera.- Otras obligaciones del contratista, literal b) del contrato " R-LIC-DIGERCIC-001-2010" e incumplieron lo dispuesto en el artículo 77 numeral 2 literal a) de la Ley Orgánica de la Contraloría del Estado.

CONTROLES S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)

22. Eventos subsecuentes (Continuación)

Conclusión:

El incumplimiento de lo estipulado en las cláusulas del contrato tanto por la entidad contratante y la contratista, ocasiono que el proceso de digitalización de documentos del Archivo nacional de la Entidad no se concluya, por lo cual no se puede validar la información de los usuarios; y, a la calidad y oportunidad de los servicio que presta el Registro Civil.

Recomendaciones:

Al Subdirector General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Reactivara el proceso de digitalización de la documentación del Archivo General y establecerá el procedimiento para su actualización permanente.

3. Entrega recepción de los bienes y servicios sin la conformación de la comisión de recepción

Relacionado a este tema entre lo relevante indica lo siguiente: en el contrato R-LIC-DGRCIC-001-2010, se determino que las actas de entrega recepción parcial de los bienes y servicios, fueron suscritas por el administrador del contrato y el representante de la contratista, sin la participación de un técnico que no haya intervenido en el proceso de ejecución del contrato.

El Director General actuante en el periodo comprendido entre el 15 de julio del 2011 al 15 de agosto del 2013 y Administradora del Contrato actuante en el periodo comprendido entre el 5 de diciembre del 2011 al 19 de noviembre del 2012, inobservaron lo dispuesto en el artículo 124 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

Por lo expuesto, el Director General antes mencionado incumplió lo dispuesto en el artículo 77, numeral 1 literal a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y, la Administradora del Contrato incumplió lo dispuesto en el artículo 77 numeral 2 literal a) de la ley antes mencionada.

Conclusión:

Tres actas de entrega recepción parcial de bienes del contrato R-LIC-DGRCIC-001-2010, fueron suscritas por el administrador del contrato y el representante de la contratista, sin que haya intervenido el técnico que dispone el artículo 124 del Reglamento de la Ley Orgánica del Sistema nacional de Contratación Pública.

Recomendaciones:

Al Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Designara y supervisara que las comisiones de recepción que suscriben las actas de entrega recepción de bienes y servicios, incluyan un técnico especialista que no formo parte del proceso de contratación y ejecución.

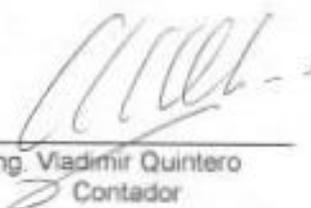
CONTROLES S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos, tasas de interés y cantidad de acciones)



Ing. Miguel Izurieta C.
Gerente General



Ing. Vladimir Quintero
Contador
