

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CONTENIDO:

Informe del Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Estado de Flujos de Efectivo
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$. Dólares estadounidenses

PEDRO MAURICIO FLORES MURRIETA
REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO No. SC-RNAE-1241

A los miembros del Directorio y Accionistas de

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017; y, los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Al 31 de diciembre del 2017 los estados financieros de SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA. no estaban sujetos a auditoría según Reglamento sobre Auditoría Externa en su Artículo 2 de la Sección I – Sujetos Obligados a contar con Informe Anual de Auditoría Externa, previo a cambio realizado según Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 publicada en el Registro Oficial N° 879 del 11 de noviembre de 2016.

Bases para la opinión

Mi auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe con más detalle en la sección *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros"*.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

PEDRO MAURICIO FLORES MURRIETA
REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO No. SC-RNAE-1241

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones.

Los Accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

Independencia

Mantengo independencia con la compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y he cumplido con mis responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

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

Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir de fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de la auditoría a los estados financieros de SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, se aplicó el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de mi auditoría:

- Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y aplico procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las

PEDRO MAURICIO FLORES MURRIETA
REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR EXTERNO No. SC-RNAE-1241

circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

- Evaluó lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de la auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.
- Evaluó la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones y eventos en una forma que logre presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
- Se comunicó a la Administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, así como las posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El Informe de Cumplimiento Tributario de SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Guayaquil, Ecuador
Abril 26, 2019


Ing. Pedro Mauricio Flores Murrieta
No. SC-RNAE-1241

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(En dólares estadounidenses)

ACTIVO	Notas	2018	2017	PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1	494	675	Gastos acumulados por pagar	5	6.324	2.664
Cuentas por cobrar	2	9.240	4.893	Total pasivo corriente		<u>6.324</u>	<u>2.664</u>
Otros Activos	3	5.760	4.286				
Total activo corriente		<u>15.494</u>	<u>9.854</u>	PASIVO LARGO PLAZO			
				Préstamos Accionistas	6	19.397	36.300
ACTIVO NO CORRIENTE				Total pasivo largo plazo		<u>19.397</u>	<u>36.300</u>
Propiedad, instalaciones y equipo, neto	4	13.977	13.977				
Total activo no corriente		<u>13.977</u>	<u>13.977</u>	PATRIMONIO			
				Capital social	7	200	200
				Reservas		116	-
				Resultados acumulados		2.394	2.394
				Resultado del Ejercicio		<u>1.040</u>	<u>(17.727)</u>
				Total patrimonio		<u>3.750</u>	<u>(15.133)</u>
Total Activo		<u><u>29.471</u></u>	<u><u>23.831</u></u>	Total Pasivo y Patrimonio		<u><u>29.471</u></u>	<u><u>23.831</u></u>

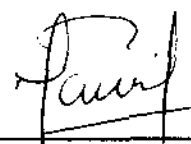

Héctor Suárez González
Representante Legal


Majorie Morocho Iníga
Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.**Estados de Resultados Integral****Al 31 de diciembre del 2018 y 2017****(En dólares estadounidenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas		49.478	25.470
Costo de ventas		<u>-</u>	<u>-</u>
Utilidad en Operación		49.478	25.470
Gastos administrativos		<u>(47.736)</u>	<u>(43.197)</u>
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		1.742	(17.727)
Participación Trabajadores	8	(261)	-
Impuesto a la Renta	8	(325)	-
Reserva Legal	8	<u>(116)</u>	<u>-</u>
Utilidad neta del ejercicio		<u>1.040</u>	<u>(17.727)</u>

**Héctor Suárez González**
Gerente General**Majorie Morocho Íñiga**
Contador General**Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros**

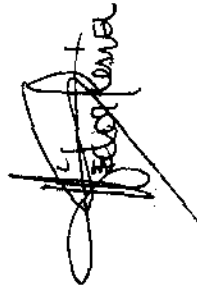
SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.

Estados de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2017	200	-	2,394	(17,727)	(15,133)
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	17,727	17,727
Apropiación Reserva Legal	-	116	-	-	116
Ajustes y/o Reclasificaciones	-	-	-	-	-
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	1,040	1,040
Saldo al 31 de diciembre del 2018	200	116	2,394	1,040	3,750



Héctor Suárez González
Gerente General

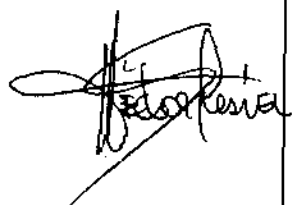
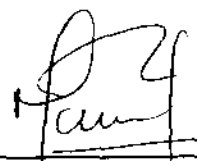


Majorie Morocho Íñiga
Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.**Estados de Flujos de Efectivo****Al 31 de diciembre del 2018 y 2017****(En dólares estadounidenses)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u>		
Utilidad neta del ejercicio	1.040	-
<i>Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación</i>		
Depreciación	-	-
Participación trabajadores e impuesto a la renta	586	(149)
Reserva Legal	116	-
Otros Ajuste	17.727	-
<i>Cambios netos en activos y pasivos</i>		
Cuentas por cobrar	(4.347)	42.773
Inventarios	-	-
Pagos anticipado y otros	(1.474)	(43.424)
Cuentas por pagar y otros	3.074	(198)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de operación	<u>16.722</u>	<u>(998)</u>
<u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión</u>		
Propiedades, plantas y equipos, neto	-	35.760
Efectivo neto (utilizado) en las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>35.760</u>
<u>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</u>		
Obligaciones Financieras	-	(34.823)
Préstamos Accionistas	(16.903)	-
Efectivo neto (utilizado) provisto en las actividades de financiamiento	<u>(16.903)</u>	<u>(34.823)</u>
(Disminución) neta del efectivo	(181)	(61)
Efectivo al inicio del período	675	735
Efectivo al final del período	<u>494</u>	<u>675</u>

**Héctor Suárez González**
Gerente General**Majorie Morocho Ñiña**
Contador General**Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros**

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.

Políticas de Contabilidad

Descripción y objeto social

La Compañía fue constituida el 4 de octubre de 2010, mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 9 de diciembre de 2010.

La actividad principal de la compañía es Auditoría Financiera, tanto Auditoría externa de estados financieros como auditoría interna, auditoría operativo y auditoría de estudios de costo de producción.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

Bases de presentación

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de las compañías han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

Los estados financieros de la compañía emitidos hasta el 31 de diciembre del 2011 se prepararon de acuerdo a Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC), los cuales fueron convertidos a NIIF (año de transición) para ser presentados en forma comparativa con los estados financieros al 31 de diciembre del 2012.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.
Políticas de Contabilidad

Efectivo y equivalentes de efectivo –

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Documentos y Cuentas por Cobrar – Clientes -

Estas cuentas por cobrar son los montos adeudados que se generan en el curso normal del negocio por los clientes. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de los mismos el cual se carga a los resultados del año. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, a criterio de la gerencia.

Documentos y Cuentas por Cobrar – Crédito Tributario -

Corresponde a las retenciones practicadas por los Clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la Compañía durante el ejercicio 2018.

Documentos y Cuentas por pagar – Proveedores -

Representan los montos adecuados a los Proveedores por adquisiciones de bienes y servicios realizadas en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y no devengan intereses.

Provisiones -

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de los estados financieros.

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.
Políticas de Contabilidad

Participación de los trabajadores en las utilidades -

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Impuesto a la renta -

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

El impuesto a la renta está conformado por obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos.

a) Impuestos a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

b) Impuestos a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes base tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las base tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.
Políticas de Contabilidad

Reconocimiento de Ingresos -

Los ingresos comprenden el valor de la venta de equipos y maquinarias industriales, neto de impuestos a las ventas, de rebajas y descuentos. Se reconocen cuando se transfiere la propiedad y derechos de los mismos, su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con los siguientes criterios:

- i. La compañía ha entregado el producto al cliente,
- ii. El cliente ha aceptado el producto, y
- iii. La cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada.

Reconocimiento Costos y Gastos -

Los costos y gastos en general se reconocen en el estado de resultados en el momento en que se incurren independientemente de la fecha en que realiza el pago.

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2018 y 2017****En dólares estadounidenses****1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se constituían los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco Pacifico Cta. Cte. # 077371-5-5	260	41
Banco Bolivariano Cta. Cte. # 092-501930-1	234	634
Saldo final	494	675

2. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se constituían los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Agronacui S.A.	990	1.285
Imagrosa S.A.	385	385
La Familiar S.A.	-	183
Paul Pesantez Flores	-	220
Prosisnav S.A.	-	440
Johanna Prado Vélez	1.100	-
Quilsa S.A.	1.980	1.980
Zoonconstruc S.A.	4.785	-
Waytrade S.A.	-	400
Saldo final	9.240	4.893

3. Otros Activos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se constituían los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones en la fuente por venta	1.474	507
Crédito Tributario Años anteriores	4.286	3.779
Saldo final	5.760	4.286

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2018 y 2017****En dólares estadounidenses****4. Propiedades, planta y equipos, neto**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se constituían los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Vehículos	34.440	34.440
Total	34.440	34.440
Menos depreciación acumulada	(20.461)	(20.461)
Saldo final	13.977	13.977

5. Gastos acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se constituían los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones con el IESS	808	824
Impuestos Retenidos	4.929	1.157
Impuesto a la Renta	326	683
Participación Trabajadores	261	-
Saldo final	6.324	2.664

6. Préstamos de Accionistas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se constituían los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Héctor Geovanny Suárez González	19.397	36.300
Saldo final	19.397	36.300

7. Patrimonio de los Accionistas**Capital Social**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de 400 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2018 y 2017****En dólares estadounidenses**

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>US\$</u>
José Luis Cabrera González	10	10
Henry Ramírez Morán	10	10
Héctor Geovanny Suárez González	380	380
Saldo final	400	400

8. Situación Fiscal**Impuesto a las ganancias**

La provisión para el impuesto corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

Base para el cálculo del anticipo del Impuesto corriente

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducible 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	1.742	-
Participación Trabajadores	261	-
(+) Gastos no deducibles	-	-
(-) Ingresos exentos	-	-
Base imponible	1.481	-
(22%) Impuesto Causado	326	-

SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

En dólares estadounidenses

9. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 26, 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.