ROADINTEK S. A.

INFORME DE AUDITORIA

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACION FINANCIERA.

2017

ROADINTEK S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de Situación Financiera

Estados del resultado Integral

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US$	-	Dólares estadounidenses
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
La Compañía	-	**ROADINTEK S.A.**
La Administración	-	Directivos de la Compañía

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio de

ROADINTEK S.A.

Guayaquil, 31 de Marzo del 2018

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de ROADINTEK S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de 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 explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ROADINTEK S. A. al 31 de diciembre del 2017, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionarnos una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración en relación a los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de su control interno determinado como necesario por la Administración, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la operación y la utilización de la base contable apropiada a menos que los accionistas tengan la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o no tengan otra alternativa realista sino hacerlo.

Responsabilidad del auditor en relación a los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará errores significativos cuando existan. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en conjunto, se puede razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y llevamos a cabo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el que resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falsas declaraciones o la anulación del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.

- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración de la compañía del supuesto de negocio en marcha y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía de continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios en calidad de Auditor Externo

Sin calificar nuestra opinión, manifestamos que, de acuerdo a disposiciones legales vigentes el Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del periodo fiscal 2017, será presentado posteriormente por separado en las fechas que para el efecto señala anualmente el Servicio de Rentas Internas.

VISION ESTRATEGICA
AUDITORES EXTERNOS

CPA. Juan Carlos Jaramillo
SOCIO

No de Registro en la Superintendencia de Compañías
No. SC-RNAE-2-759

Registro No. 0.1397

ROADINTEK S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares estadounidense)

	Referencia a Notas	2017	2016
ACTIVOS			
Corriente			
Efectivo y equivalentes al Efectivo	3	941,52	157.770,46
Activos financieros	4	-	309.982,95
Activos financieros Impuestos Anticipados	5	7.824,80	7.433,44
Activos financieros Inventarios	6	150.368,74	454.261,63
Propiedad, Planta y Equipo	7	-	57.369,94
Otros activos corrientes	8	-	6.535,72
TOTAL DEL ACTIVO		**159.135,06**	**993.354,14**
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente	9	175.093,82	645.386,25
Pasivo No Corriente (Largo Plazo)	10	-	313.803,63
TOTAL DEL PASIVO		**175.093,82**	**959.189,88**
Capital	11	800,00	800,00
Reserva Legal	11	400,00	400,00
Reserva Facultativa	11	92,92	92,92
Resultados Acumulados	11	42.031,21	27.984,09
Pérdidas Acumuladas	11	-8.936,63	-8.936,63
Resultados NIIF	11	-223,24	-223,24
Resultados del Ejercicio	11	-50.123,02	14.047,12
TOTAL DEL PATRIMONIO		**-15.958,76**	**34.164,26**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**159.135,06**	**993.354,14**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

LARREA VANONI LEON LEONIDAS
LIQUIDADOR PRINCIPAL

FARRA WONG OTTO
CONTADOR EXTERNO

ROADINTEK S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares estadounidense)

	2017	2016
INGRESOS		
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas de Bienes y Servicios	473.955,36	1.058.440,14
Otros Ingresos	16.949,71	10.217,56
TOTAL INGRESOS	**490.905,07**	**1.068.657,70**
COSTOS Y GASTOS		
Costos de Ventas	335.190,52	930.837,84
Gastos de Ventas	30.657,36	28.137,11
Gastos Administrativos	172.694,69	94.480,72
Gastos Financieros	966,37	1.144,64
Otros Gastos	1.519,15	10,27
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**541.028,09**	**1.054.610,58**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-50.123,02**	**14.047,12**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

LARREA VANONI LEON LEONIDAS
LIQUIDADOR PRINCIPAL

FARRA WONG OTTO
CONTADOR EXTERNO

ROADINTEK S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares estadounidense)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados de Años Anteriores	Resultados NIIF	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero del 2017	800,00	400,00	92,92	19.047,46	-223,24	14.047,12	34.164,26
Transferencias	-	-	-	14.047,12	-	-14.047,12	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-50.123,02	-50.123,02
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800,00	400,00	92,92	33.094,58	-223,24	-50.123,02	-15.958,76

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

LARREA VANONI LEON LEONIDAS
LIQUIDADOR PRINCIPAL

FARRA WONG OTTO
CONTADOR EXTERNO

ROADINTEK S. A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Año terminado al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en dólares estadounidense)

FLUJO DE OPERACIÓN	
Efectivo recibido por clientes	800,888.02
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-700,316.90
Intereses pagados	-966.37
Impuesto a la renta	0.00
Flujo neto de operación	**99,604.75**
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	
Préstamos bancarios	0.00
Crédito a largo plazo	-313,803.63
Capital	0.00
Utilidades	14,047.12
Pago de dividendo	-14,047.12
Flujo neto de financiamiento	**-313,803.63**
FLUJO DE INVERSION	
Propiedad, planta y equipo	57,369.94
Inversiones a largo plazo	-
Flujo neto de inversión	**57,369.94**
Flujo Neto	-156,828.94
Saldo Incial	157,770.46
Saldo Final	941.52

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

LARREA VANONI LEON LEONIDAS
LIQUIDADOR PRINCIPAL

FARRA WONG OTTO
CONTADOR EXTERNO

ROADINTEK S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

NOTA 1 – OPERACIONES

ROADINTEK S.A. fue constituida por escritura pública el 31 de julio de 2006, con patrimonio propio y administración autónoma. Para el desenvolvimiento de sus actividades y el logro de sus objetivos, **ROADINTEK S.A.** está sujeta a control por parte de la Superintendencia de Compañías.

Actualmente su actividad principal es **Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.**

Con fecha 31 de agosto del 2017, mediante resolución SCVS-INC-DNASD-SD-17-0000799 dictada el 3 de marzo del 2017 por el Subdirector de Disolución Ab. Luigi de Angelis Soriano queda inscrita la Disolución Voluntaria y Anticipada de la compañía ROADINTEK S.A.

Las políticas más importantes de contabilidad se resumen a continuación:

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Bases de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidos por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Base de preparación: Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico; tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración; independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado usando otra técnica de valoración.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

b) Instrumentos financieros

Se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en los estados financieros son: cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2017 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

- ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar

Se miden al costo amortizado, usando el método de tasa interés efectivo, menos cualquier deterioro de valor.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

Costo amortizado:

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, para los activos financieros menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

c) Reconocimiento de ingresos

Corresponde a los ingresos obtenidos en venta de unidades inmobiliarias. Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción.

d) Actualización de Tratamientos Contables Adoptados

La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

NIIF 9. Instrumentos financieros-vigencia; enero 1, 2018
NIIF 15. Reforma: Ingresos procedentes de Contratos con Clientes-vigencia: enero 1,2018

La Compañía estima que la aplicación de las nuevas normas o modificaciones de las NIIF de aplicación futura o de adopción anticipada, no tiene un efecto material o de relevancia en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017; sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de este efecto hasta que el examen detallado haya sido completado.

NOTA 3 –ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

	2017	2016
Caja General	42,91	129.096,58
Banco Pichincha cta. cte. # 3503324104	898,61	28.673,88
TOTAL CAJA-BANCOS	**941,52**	**157.770,46**

NOTA 4-ACTIVOS FINANCIEROS – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad:

	2017	2016
Pol. De Inv. Mult. Banco Pichincha	-	310.000,00
Deterioro cuentas por cobrar		-17,05
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	-	**309.982,95**

NOTA 5-ACTIVOS FINANCIEROS – PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponden a los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, así como los impuestos entregados por concepto de impuesto a la Renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que declara:

	2017	2016
Crédito Tributario a Favor (IVA)	-	5.505,22
Crédito Tributario a Favor (Renta)	7.824,80	1.928,22
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	**7.824,80**	**7.433,44**

NOTA 6 –INVENTARIOS

Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta o; (c) en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

	2017	2016
Inventario de Productos terminados en almacén	150.368,74	454.261,63
TOTAL INVENTARIO	**150.368,74**	**454.261,63**

NOTA 7 –ACTIVOS NO CORRIENTES (FIJO) - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se incluyen activos de los cuales es muy probable que se están obteniendo y se obtendrán beneficios futuro, cuyo costo es valorado con fiabilidad y en algunos casos están sujetos a una valoración efectuada por un perito, estos bienes se los están utilizando unos, en la producción y suministros de bienes y servicios; otros para propósitos administrativos:

	2017	2016
Muebles y Enseres	0,00	16.129,06
Equipos de Computación y Software	0,00	1.811,86
Vehículos y Equipos de transporte	0,00	43.850,88
(-) Depreciación Acumulada (*)	0,00	-4.421,86
TOTAL PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO	**0,00**	**57.369,94**

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a largo plazo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

NOTA 8 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	2017	2016
Otros activos no corriente	-	6.535,72
TOTAL INVENTARIO	**-**	**6.535,72**

NOTA 9 – PASIVO CORRIENTE

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros:

	2017	2016
Cuentas por pagar locales	-	293.022,61
Cuentas por pagar exterior	175.093,82	335.310,90
Total Ctas y Dctos por pagar Locales	**175.093,82**	**628.333,51**
Obligaciones por pagar		
Obligaciones por Pagar Beneficios de Ley a empleados	-	4.980,80
Obligaciones por Pagar IESS	-	948,35
Obligaciones por Pagar SRI	-	8.385,36
Participación Trabajadores	-	2.107,07
Otros pasivos corriente	-	631,16
Total Obligaciones por pagar	-	**17.052,74**
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**175.093,82**	**645.386,25**

NOTA 10 – PASIVO NO CORRIENTE

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

	2017	2016
Préstamo accionista SUCHANG ZHUANG	-	188.133,71
Préstamo accionista JIAN ZHUANG CHEN	-	125.669,92
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**-**	**313.803,63**

NOTA 11 – PATRIMONIO NETO

	2017	2016
Capital Suscrito o Asignado (a)	800,00	800,00
Reserva Legal (b)	400,00	400,00
Reserva Facultativa (c)	92,92	92,92
Ganancias Acumuladas (d)	42.031,21	27.984,09
Pérdidas Acumuladas (e)	-8.936,63	-8.936,63
Resultados NIIF (f)	-223,24	-223,24
Resultados neto de Operaciones Continuadas	-50.123,02	14.047,12
TOTAL DEL PATRIMONIO	**-15.958,76**	**34.164,26**

(a) Capital suscrito asignado reporta el monto total del capital representado por acciones o participaciones de la Compañía según consta en la escritura pública (Aumento de Capital).

(b,) De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reserva hasta un 10% de las ganancias (utilidades) liquidas o netas anuales.

(c) Formada por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

(d,) Ganancias Acumuladas, contienen las utilidades netas acumuladas, las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

(e,) Pérdidas Acumuladas, contienen las pérdidas netas acumuladas de ejercicios anteriores.

(f) Ajustes en el 2012 por Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez NIIF.

NOTA 12 – IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS

Es el importe residual (antes utilidad o pérdida) que queda tras haber restado a los ingresos los gastos, pero sin haber deducido la participación a trabajadores.
Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (perdida) fiscal del periodo de operaciones continuadas.

Ganancia antes de participación e impuestos	-50.123,02	14.047,12
(-) 15% Participación Trabajadores	-	2.107,07
(=) Utilidad de antes de Impuesto a la Renta	**-50.123,02**	**11.940,05**
(+) Gastos no Deducibles	1.519,15	10,27
(=) Utilidad Gravable	**-48.603,87**	**11.950,32**
Perdida sujeta a amortización en periodos siguientes	**-48.603,87**	
22% Impuesto a la Renta según conciliación	-	2.629,07
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	1.335,26	1.849,65
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal cte.	9.160,06	8.385,36
Rebaja del saldo del anticipo	1.335,26	-
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio	7.824,80	-
(-) Retención en la Fte. Del ejercicio fiscal	913,60	1.335,26
(-) Crédito Tributario de años anteriores	-	592,96
Saldo a favor del contribuyente	**913,60**	**78,57**

NOTA 13 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de aprobación de los Estados Financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

***

VISION ESTRATEGICA

ROADINTEK S.A

INFORME DE RECOMENDACIONES Y MEJORES PRACTICAS CONTABLES (RMPC)

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

2017

ROADINTE S.A.

31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

INDICE

Abreviaturas usadas:

US$: Dólares estadounidenses
NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
La Compañía: **ROADINTEK S.A.**
La Administración: Directivos de la Compañía

VISION ESTRATEGICA S.A. No. de registro en la Superintendencia de Compañías: No. SC-RNAE-2-750

INFORME DE RECOMENDACIONES Y MEJORES PRACTICAS CONTABLES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio de

ROADINTEK S.A.

Guayaquil, 31 de marzo del 2018

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de ROADINTEK S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de 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 explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ROADINTEK S. A. al 31 de diciembre del 2017, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionarnos una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración en relación a los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de su control interno determinado como necesario por la Administración, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la operación y la utilización de la base contable apropiada a menos que los accionistas tengan la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o no tengan otra alternativa realista sino hacerlo.

VISION ESTRATEGICAS.A. No. de registro en la Superintendencia de Compañías No. SC-RNAE-2-750

Responsabilidad del auditor en relación a los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará errores significativos cuando existan. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en conjunto, se puede razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y llevamos a cabo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el que resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falsas declaraciones o la anulación del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.

- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración de la compañía del supuesto de negocio en marcha y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía de continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

VISION ESTRATEGICA S.A. No de Registro en la Superintendencia de Compañías No. SC-RNAE-2-759

A continuación, detallamos ciertas recomendaciones con el objetivo de que se continúe con el proceso de mejoramiento continuo basado en Mejores Prácticas Contables (RPMC).

VISION ESTRATEGICA S.A.
AUDITORES EXTERNOS
No de Registro en la Superintendencia de Compañías
No. SC-RNAE-2-759

CPA. JUAN CARLOS JARAMILLO
SOCIO
Registro Nac. No. 0.1397

ROADINTEK S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

ADOPTACION DE LAS NIIF Y OBJETIVO DE ADOPTAR NIFF

Las NIIF son normas contables adoptadas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board), institución privada con sede en Londres. Y constituyen los Estándares Internacionales o Normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

Las NIIF, además de los EEUU son usadas en muchas partes del mundo, entre los que se incluye la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Rusia, Sudáfrica, Singapur y Turquía. Al 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligaran el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países.

Los objetivos de la Fundación IASC y del IASB son:

Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otra información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;

Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas normas;

Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades y de economías emergentes; y

Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

1. ENTRA EN VIGENCIA LA REFORMA DE LA NIIF 15

NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de Contratos con Clientes. Esta norma presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las normas actuales de reconocimientos de ingresos, la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias y la NIC 11 Contratos de Construcción, así como otras interpretaciones del IFRIC relacionadas.

Recomendamos:

Analizar si existe alguna repercusión a futuro en la forma de contabilizar los ingresos relacionados a contratos celebrados con clientes.

2. MANUAL CONTABLE BAJO NIIF

La Superintendencia de Compañías solicitará eventualmente el Manual Contable bajo NIIF, documento que forma parte de la información que debe preparar y mantener actualizado el departamento de contabilidad, en donde se especifiquen y compilen todas las políticas acerca de los procedimientos contables que aplica la empresa durante el proceso que culmina con el cierre del ejercicio económico de cada año.

Recomendamos:

Elaborar y mantener actualizado el Manual Contable bajo NIIF, a fin de que toda la operación del negocio cuyas transacciones se asienten en los registros contables tengan la cobertura respectiva dentro de las políticas correspondientes previamente establecidas en dicho compendio.

***