



AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta General de Socios de
NETADOR C. LTDA.**

1. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **NETADOR C. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2016 y el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los socios y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros:

2. La Gerencia de **NETADOR C. LTDA.** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de control interno que la Gerencia determine como necesarios para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes debidas a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor:

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con normas éticas y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonable seguridad de que los estados financieros estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta General de Accionistas de
NETADOR C. LTDA.
(continuación)**

Opinión:

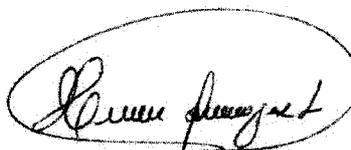
4. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **NETADOR C. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financieras y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

5. Conforme requerimientos del art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno, el art. 279 de su Reglamento de Aplicación y de la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Registro Oficial 660 del 31 de diciembre de 2015 (Segundo Suplemento), emitiremos informe por separado sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de **NETADOR C. LTDA.** incluyendo anexos auditados preparados por la Compañía.

Audicorp C. Ltda.

**AUDICORP C. LTDA.
SC - RNAE 2 401**



**CPA. Hellen Dominguez L.
Representante Legal**

Guayaquil, abril 19 de 2017

NETADOR C. LTDA.**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

<u>ACTIVO</u>	(NOTAS)	2016	2015
		.....US dólares.....	
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	35,529	11,777
Inversion temporales	3	50,000	
Otras cuenta por cobrar relacionadas	4	650,000	465,352
Activos por impuestos corrientes	5	125	46,379
Otras cuentas por cobrar		533	475
Total activo corriente		<u>736,187</u>	<u>523,983</u>
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	6	209,609	77,901
Otras cuenta por cobrar relacionadas largo plazo	7	4,914,846	5,887,514
Otras Inversiones permanentes	8	18,446,321	16,337,966
TOTAL ACTIVO		24,306,963	22,827,364
<u>PASIVO Y PATR. DE LOS ACCIONISTAS</u>			
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar			
Otras Obligaciones corrientes		1	46,335
Total Pasivo corriente		<u>1</u>	<u>46,335</u>
Ingresos diferidos	9	25,193	5,958
TOTAL PASIVO		25,194	52,293
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	10	800	800
Ganancias acumulados		24,885,590	7,491,652
Ganancias netas del periodo		- 604,621	15,282,619
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		24,281,769	22,775,071
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		24,306,963	22,827,364

Ver notas a los estados financieros

NETADORC.LTDA.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

<u>INGRESOS</u>	(NOTAS)	2016	2015
		.....US dólares.....	
Dividendos recibidos	8	99,000	74,375
Venta ocasional de inversiones	8		37,983
Otros ingresos - Intereses y otros		12,254	7,324
Ganancia por medición de inversiones	8	576,164	15,849,621
TOTAL INGRESOS		<u>687,418</u>	<u>15,969,303</u>
<u>(-) GASTOS</u>			
Administrativos		(383,124)	(50,348)
Otros		(115)	(94)
Perdida ocasional en venta de inversiones	8		(589,907)
Perdida por medición de inversiones	8	(908,800)	
TOTAL GASTOS		<u>(1,292,039)</u>	<u>(640,349)</u>
 Pérdida / Utilidad antes de impuesto a la renta		 (604,621)	 15,328,954
 (-) Impuesto a la renta			 - 46,335
 Pérdida / Utilidad neta		 <u>(604,621)</u>	 <u>15,282,619</u>

Ver notas a los estados financieros

NETADOR C.LTDA.**ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

	Capital social	.....Ganancias.....		Total
		Acumulados	del periodo	
	.....US dólares.....			
Saldos dic. 31, 2014	800	1,269,165	6,268,487	7,538,452
Transferencia		6,268,487	(6,268,487)	
Utilidad del ejercicio			15,282,619	15,282,619
Dividendos		(46,000)		(46,000)
Saldos dic. 31, 2015	800	7,491,652	15,282,619	22,775,071
Transferencia		15,282,619	(15,282,619)	
Utilidad del ejercicio			(604,621)	(604,621)
Ajustes y/o reclasificaciones		2,111,319		2,111,319
Saldos dic. 31, 2016	800	24,885,590	(604,621)	24,281,769

Ver notas a los estados financieros

NETADOR C.LTDA.**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

	2016	2015
	.....US dólares.....	
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Dividendos recibidos	99,000	
Pagos a proveedores por suministro de bienes y serv.	(382,489)	(96,886)
Dividendos pagados	(380,386)	(46,000)
Otras entradas (salidas) de efectivo	50,616	(84)
	<u>(613,259)</u>	<u>(142,970)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobros por vta de acciones o instrumentos de deuda otras entidades	213,686	44,736
Pagos para adquirir instrumentos de deuda de otras entidades	(158,479)	
Intereses recibidos	8,499	7,279
Otras entradas (salidas) de efectivo	(217,140)	
	<u>(153,434)</u>	<u>52,015</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pagos de préstamos		(235,142)
Otras entradas (salidas) de efectivo	790,445	275,980
	<u>790,445</u>	<u>40,838</u>
Variación de efectivo del año	23,752	(50,117)
Saldo al inicio de año	11,777	61,894
Saldo al final del año	35,529	11,777

Ver notas a los estados financieros

NETADOR C.LTDA.**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO – CONCILIACION DE LA PERDIDA /
UTILIDAD DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN POR
LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

	2016	2015
	.....US dólares.....	
Pérdida / utilidad del ejercicio	(604,621)	15,328,954
Ajustes a la utilidad neta:		
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		477,549
Ajuste por ganancia (perdida) en valor razonable	332,636	(15,849,621)
Ajuste por impuesto a la renta		(46,335)
Subtotal	<u>(271,985)</u>	<u>(89,453)</u>
Variaciones en activos y pasivos operativos		
Cuentas por cobrar	(234,649)	
Otros activos	(112,474)	(34,134)
Anticipo a proveedores		(187)
Cuentas por pagar comerciales		(6)
Otros pasivos		(13,177)
Otras cuentas por pagar	5,849	(6,013)
Efectivo utilizado / provisto en actividades de operación	<u>(613,259)</u>	<u>(142,970)</u>

Ver notas a los estados financieros

NETADOR C.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

NETADOR C. LTDA.- (La compañía) fue constituida como Sociedad Anónima en la ciudad de Guayaquil el 30 de marzo de 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 4 de mayo del mismo año, posteriormente el 13 de abril de 2010 se transforma en Compañía de responsabilidad limitada acto jurídico que fue inscrito en el Registro Mercantil el 16 de septiembre de 2010. Su actividad principal es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto inversiones permanentes que han sido medidas a su valor razonable y en lo relacionado a las partidas de resultados son registradas según el método del devengado.

Estimaciones.- la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la administración efectúen ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones como activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros

Base de medición.- Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

Moneda funcional y de presentación.- La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

Periodo contable.- La Compañía tiene definido, preparar los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre de cada año.

NETADOR C.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015****1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

Activos y pasivos financieros.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar y activos mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable y los costos directamente atribuibles a su compra son registrados a resultados en el momento que se realiza la transacción. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira.

Las políticas contables más significativas se resumen a continuación

Inversiones permanentes.- Están registrados al valor de mercado negociables en Bolsa de valores y al Valor Patrimonial Proporcional en caso de no cotizar en Bolsa de valores.

Impuesto a la Renta.-la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores la tarifa del 22% de impuesto a la Renta o una tarifa reducida en el 10% de impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, constituyen US\$ 35.489,12 y US\$ 11.737,09 respectivamente de saldo en Banco Bolivariano (local) están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso y US\$ 40,00 fijos registrado en ambos periodos como fondo de caja chica para cubrir gastos menores.

3. INVERSIONES TEMPORALES

Al 31 de diciembre de 2016 constituyen: US\$ 50.000 invertidos en Administradora de Fondos Génesis que generan interés del 5,41% anual.

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR - RELACIONADAS

Al 31 de diciembre, están constituidas como sigue:

	2016	2015
	.....US dólares.....	
Mocanati C. Ltda.	550,000	395,352
Cartones Nacionales S. A. CARTOPEL	100,000	70,000
Total	650,000	465,352

NETADOR C.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015****4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR – RELACIONADAS (Continuación)**

Mocanati C. Ltda., constituye el vencimiento corriente de cuentas por cobrar relacionada - largo plazo (NOTA 7) no tiene fecha de vencimiento específica y no genera interés.

Cartones Nacionales S. A. CARTOPEL, al 31 de diciembre de 2016, está garantizada con pagaré a la orden, con vencimiento en mayo 8 de 2017 e interés del 6,4% anual; al 31 de diciembre de 2015, está garantizada con pagaré a la orden, con vencimiento en junio 6 de 2016 e interés del 7% anual.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 constituyen retenciones en la fuente de impuesto a la renta y al 31 de diciembre de 2015 incluye principalmente anticipo de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal; no obstante, que el 99% de los ingresos de la compañía están exentos de impuesto a la renta, ocasionando pérdida tributaria; este valor se constituirá en pago definitivo.

6. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

Al 31 de diciembre, están constituidas como sigue:

Emisor	Fecha		Valor			Interes %	Pago cada
	Inicio	Vencimiento	Inicio	12/31/2015	12/31/2016		
Formas y Accesorios S. A.	6/6/2011	6/6/2015	5,000	2,250	2,250	7.53%	180 días
Formas y Accesorios S. A.	6/6/2011	6/6/2015	10,000	4,500	4,500	7.53%	180 días
Quimpac Ecuador S. A.	9/25/2012	9/21/2017	10,000	5,714	2,857	8.00%	180 días
Comandato S. A. (decimo tercera titularizacion)	20/8/2013	20/8/2016	30,000	8,861		8.25%	90 días
Comandato S. A. (duodecima titularizacion)	12/3/2013	12/3/2016	17,000	1,708		8.25%	90 días
Diteca S. A.	29/8/2013	29/8/2018	39,000	21,450	13,650	8.00%	90 días
Furoiani S. A.	12/3/2013	12/3/2017	25,000	9,375	3,125	8.00%	90 días
Indusur S. A.	31/8/2013	31/8/2017	30,937	13,535	5,801	7.50%	90 días
Mamut Andino S. A.	14/9/2013	14/9/2017	10,400	4,550	1,950	7.00%	90 días
Envases del Litoral S. A.	18/11/2016	18/11/2020	35,000		35,000	8.00%	90 días
Motores y Tractores MOTRAC S. A.	18/7/2016	6/3/2019	50,875		41,625	8.00%	90 días
Municipalidad de Guayaquil - Fideicomiso Mercantil Irrevocable	9/12/2016	16/3/2021	25,000		25,000	8.00%	90 días
Municipalidad de Guayaquil - Fideicomiso Mercantil Irrevocable	4/8/2016	16/3/2021	25,000		25,000	8.00%	90 días
Quimpac Ecuador S. A.	4/8/2016	21/7/2020	25,000		23,659	8.00%	90 días
Intereses				5,958	25,192		
Total				77,901	209,609		

NETADOR C.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015****7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR – RELACIONADAS LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 constituyen cuentas por cobrar a Mocanati Cia. Ltda., originada en transferencia a su favor, de las inversiones que Netador C. Ltda. mantenía en el capital de: Alimentos S. A., Corporación Favorita S. A., Especies de la Playa Playaespec. y Acuarina. La mencionada cuenta no tiene fecha de vencimiento específica y no genera interés.

8. OTRAS INVERSIONES PERMANENTES

Al 31 de diciembre, constituyen acciones en varias compañías y están registradas al valor nominal más los aportes para futuro aumento de capital reportados en los estados financieros de las mismas en las fechas en que fueron adquiridas según se detalla a continuación:

		2016	2015
		.....US dólares.....	
	%		
	Participación		
Predial e Inversionista 1ero de Mayo S. A.	99	8,364,486	8,834,660
Predilsol S. A.	99	4,017,376	3,934,843
Industrial Galposa S. A.	99	818,435	836,328
Freshrimp	40,38	323	323
Corporación Lanec S. A.	42.5	3,175,443	2,681,812
Starville Corporation (domiciliada en Islas Virgenes)	100	2,070,258	50,000
Total		18,446,321	16,337,966

Durante el ejercicio 2016, la inversión en Starville Corporation fue ajustada al Valor Patrimonial Proporcional reportado por esta Compañía al 31 de diciembre de 2015; el mencionado ajuste se realizó con crédito a la cuenta patrimonial resultados acumulados.

Al 31 de diciembre de 2016, las otras inversiones permanentes fueron ajustadas al Valor Patrimonial Proporcional reportado, el mencionado registro se realizó con crédito a resultados del ejercicio según se detalla a continuación:

	2016	2015
	.....US dólares.....	
Predial e Inversionista 1ero de Mayo S. A.		8,783,153
Predilsol S. A.	82,533	3,934,051
Industrial Galposa S. A.		835,536
Corporación Lanec S. A.	493,631	2,296,881
Ganancia por medición de inversiones	576,164	15,849,621

NETADOR C.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015****8. OTRAS INVERSIONES PERMANENTES.- (Continuación)**

	2016 US dólares
Predial e Inversionista 1ero de Mayo S. A.	(419,459)
Industrial Galposa S. A.	(9,530)
Starville Corporation	(479,811)
Perdida por medición de inversiones	(908,800)

Durante los años 2016 y 2015, la Compañía recibió ingresos por repartición de dividendos como sigue:

	2016	2015
	.....US dólares.....	
En efectivo		
Predial e Inversionista 1ero de Mayo S. A.	99,000	_____
Subtotal	<u>99,000</u>	_____
En acciones		
Corporación Lanec S. A.	_____	74,375
Subtotal	_____	<u>74,375</u>
Total	99,000	74,375

Al 31 de diciembre de 2015, se realizaron las siguientes transferencias de inversiones a favor de la Compañía Mocanati Cia. Ltda.

	Numero de acciones vendidas	Valor de negociacion unitario	Total valor de negociacion	Saldo según registro contable	Utilidad en venta de inversiones
Especies de la Playa Playaespec	8,500	4.684022	39,814.19	1,830.75	37,983.44
Acuarina	8,500	0.669358	5,689.54	5,689.54	0
Total					37,983.44
	Numero de acciones vendidas	Valor de negociacion unitario	Total valor de negociacion	Saldo según registro contable	Póerdda en venta de inversiones
AGRISAMSA S. A.	240,483	1.454773	349,848.27	939,755.54	(589,907.27)

NETADOR C.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015****9. INGRESOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, están constituidos por provisión de intereses por devengar, de los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento detallados en NOTA6.

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital de la Compañía es US\$ 800 dividido en 800 participaciones iguales acumulativas e indivisibles de US\$ 1.00 según se detalla a continuación:

	US dólares
Moeller Camacho Elizabeth Maria	200
Moeller Camacho Gisela Ilse	200
Moeller Camacho Ingrid	200
Moeller Camacho Werner Gustavo	200
Total	800

11. IMPUESTO A LA RENTA

Desde su constitución hasta abril 19 de 2017, la Compañía no ha sido fiscalizada por el Servicio de Rentas Internas. La depuración de la base imponible para el cálculo de impuesto a la renta del año fue como sigue

	2016	2015
	.....US dólares.....	
Perdida / Utilidad antes de participación a empleados	(604,621)	15,328,954
(-) 15% participación a empleados		
Subtotal	(604,621)	15,328,954
(+) Gastos no deducibles	1,215,404	63
(-) Dividendos recibidos efectos metodo de participación VPP y otros	(675,164)	(15,923,996)
(-) Otros ingresos exentos	(12,255)	
Base imponible	(76,636)	(594,979)
22% de impuesto a la renta		
<u>Determinación de pago mínimo de impuesto a la renta</u>		
Anticipo determinado, para el año en curso		46,335
Impuesto a pagar (mayor entre el anticipo y 22% de impuesto a la renta)		46,335

NETADOR C.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

12. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los principales saldos con partes relacionadas están reveladas en las notas 4, 7 y 8.

13. OTRAS REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a requerimientos de Superintendencia de Compañías, efectuamos las siguientes revelaciones.

Evento posterior: Entre diciembre 31 de 2016, fecha de corte de los estados financieros y abril 19 de 2017, fecha de la realización de nuestra auditoría no ha existido situaciones relevantes que amerite revelarse en el informe.

Activos, pasivos, contingentes y cuentas de orden.- Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos de carácter contingentes que alteren las cifras de los estados financieros.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- La Compañía ha dado cumplimiento a las medidas correctivas de control interno establecida por auditoría externa del año anterior.
