

PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2016

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía Prefabricados de Concreto Tiger Cía. Ltda. se constituye con fecha 20 de Marzo del año 1981 mediante escritura pública suscrita ante el Notario Segundo del cantón Cuenca. Su constitución se inscribe en el Registro mercantil con fecha 15 de Abril de 1981 bajo el número 70.

Su objeto social es la producción de prefabricados de concreto, como vigas prefabricadas para lozas, dinteles para puertas y ventanas, bloques de concreto, pómez y mamitas, tuberías para desagüe y en general todo lo referente a la línea de prefabricados de concreto y materiales similares así como su comercialización.

Su domicilio es la Av. Cornelio Vintimilla 2-62, Parque Industrial Cuenca.

Su capital actual es de \$. 25.000,00

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros que integran este informe y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo a 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). Los Estados Financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía.

BASES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1

Han sido preparados bajo NIIFs, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo

- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

MONEDA FUNCIONAL.-

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

Sobre la ley de propiedad intelectual y derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre la Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Cuentas por Cobrar

Los documentos y cuantas por obrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización

Préstamos y 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 Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que hemos sugerido se clasifiquen como activos

no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Otros Pasivos Financieros

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que 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.

Reconocimiento y Medición

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2016 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 es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros Pasivos Financieros.-

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés de efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial.

Pasivos Financieros

Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

De acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

INVENTARIOS - EXISTENCIAS NIC 2.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menos. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento.

PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método “línea recta”, aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

La compañía ha efectuado la actualización de la valuación de sus activos en el ejercicio auditado.

IMPUESTOS CORRIENTES.

La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado, si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por estos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

PROVEEDORES

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicando sobre las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.

El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se esperó aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

La compañía ha presentado el estudio actuarial correspondiente.

POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLITICAS CONTABLES, CORRECCION DE ERRORES-NIC 8.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

PROVISIONES

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

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

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

OTROS COSTOS Y GASTOS.

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos a un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

ADMINISTRACION DE RIESGOS Y RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Administración de Capital.- El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

3. ACTIVO \$. 6.254.989,14

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>.Dic.2016</u>
Fondo Rotativo	50,00
Banco del Pichincha	50.000,00
Banco del Pacífico	972,39
Banco de Guayaquil	44.936,59
Inversión Sweep Account	7.336,13
Inversión Banco del Pichincha	<u>200.000,00</u>
Total	<u><u>303.295,11</u></u>

Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo se encuentran libres de gravámenes.
Se realizan Conciliaciones Bancarias mensuales

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2016 su desglose es el siguiente:

	<u>.Dic.2016</u>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	3.182,08
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	22.805,84
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-318,00</u>
Total	<u><u>25.669,92</u></u>

Cuentas por Cobrar por \$. 3.182,08 corresponde a cuentas por cobrar por concepto de facturación de productos. El sistema contable cuenta con un software detallado que permite la identificación de cada cuenta en particular.

El valor de \$. 22-805,84 se evidencia en los Estados Financieros como Cuentas por Cobrar Al Servicio de Rentas Internas. La administración deberá definir si efectivamente estas cuentas serán recuperadas o deben ser liquidadas conforme a la normativa vigente.

3.3 INVENTARIOS

Los Inventarios al cierre del ejercicio auditado reflejan la descomposición siguiente:

	<u>.Dic.2016</u>
Inventario de Materia Prima	1.989,78
Inventario de Productos Terminados	<u>5.784,80</u>
Total	<u><u>7.774,58</u></u>

Durante el año 2016 se efectuaron tomas físicas de la totalidad de los inventarios, suscribiéndose los informes correspondientes.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2016 su desglose es el siguiente:

	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2016</u>	<u>Diferencia</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6.647.702,53	6.647.362,71	-339,82
Edificaciones	1.713.484,77	1.713.484,77	0,00
Muebles y Enseres	1.349,27	1.227,15	-122,12
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	101.397,44	101.397,44	0,00
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	835,44	835,44	0,00
Equipos de Computación y Software	2.473,12	2.255,42	-217,70
Terrenos	4.828.162,49	4.828.162,49	0,00
DEPRECIACIONES	-521.660,18	-729.113,18	-207.453,00
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-375.620,61	-567.651,11	-192.030,50
Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo	-146.039,57	-161.462,07	-15.422,50
Activo Fijo Neto	6.126.042,35	5.918.249,53	-207.792,82

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados de su uso.

La compañía efectuó en el último trimestre del año 2016 actualización de la valuación de sus activos.

3.5 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

No se registran en el ejercicio auditado

3.6 INFORMATICO- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que pueden afectar la estructura de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo. Las Notas contables revelan esta situación respecto a los bienes de la compañía.

4 PASIVO \$. 199.832,52

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2016 registra los valores siguientes en su pasivo corriente:

	<u>.Dic.2016</u>
Proveedores Locales no Relacionados Locales	2.397,98
Cuentas por Pagar Socios Locales	124.310,00
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	7.589,31
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	8.977,44
Otras Provisiones Corrientes	4.207,41
Otros Pasivos Corrientes	1.054,08
Obligaciones con el IESS	<u>1.503,66</u>
Total	<u><u>150.039,88</u></u>

El rubro Proveedores \$. 2.397,98, comprende las adquisiciones a proveedores que a Diciembre 31 del 2016 se encuentran pendientes de pago por ser adquisiciones a crédito, las mismas son liquidadas en el presente ejercicio económico.

El valor de \$. 124.310,00 corresponde a préstamos efectuados por socios de la compañía y cuyos registros contables se encuentran respaldados.

Otros Pasivos por Beneficio a Empleados por \$. 7.589,31 corresponde sueldos, salarios, provisiones y beneficios sociales, cuentas que disponen de los mayores analíticos correspondientes.

El valor de \$. 8.977,44 corresponde a valores que al cierre del año 2016 se registran como pendientes de pago con las compañías Duramás y Distablaza principalmente.

El valor de \$. 4.207,41 corresponde al registro contable de provisiones varias.

Otros pasivos corrientes por \$. 1.054,08 registra los anticipos recibidos de clientes.

Obligaciones con el IESS por \$. 1.503,66 corresponde a los valores por aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Fondos de Reserva y Préstamos Quirografarios.

Como Anticipos Recibidos de Clientes se registra el valor de \$. 108.548,36. El software contable dispone del módulo correspondiente.

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

La compañía registra como pasivo a Largo Plazo el valor de \$. 49.792,64 que corresponde a obligaciones pendientes de pago al Arq. Julio Ugalde. Esta operación se encuentra documentada.

Las provisiones por deshaucio y jubilación patronal se encuentran respaldadas con el estudio actuarial correspondiente.

	<u>.Dic.2016</u>
Provisión para Jubilación Patronal	38.132,39
Provisión para Deshaucio	<u>11.660,25</u>
Total	<u><u>49.792,64</u></u>

4.3 PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

No se generan en el ejercicio auditado.

5 PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS \$. 6.055.156,62

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2016</u>
Capital Social	25.000,00	25.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	0,00	0,00
Reserva Legal	8.936,38	8.936,38
Reserva Facultativa	4.013,94	4.013,94
Otras Reservas	9.945,63	9.945,63
Otros Resultados Integrales	0,00	0,00
Superávit de Revaluación P.P. y E.	2.811.845,09	2.859.154,28
Resultados Acumulados NIIF	3.316.527,15	3.316.527,15
Utilidad de Ejercicios Anteriores	29.716,93	91.320,08
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-6.539,50	-49.298,38
Perdidas Actuariales Acumulados	0,00	0,00
Utilidad del Ejercicio	<u>61.603,15</u>	<u>-210.442,46</u>
Total	<u><u>6.261.048,77</u></u>	<u><u>6.055.156,62</u></u>

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A Diciembre del 2016 los valores registrados son los siguientes:

	2015	2016
Ventas Netas	661.299,00	300.345,10
Otros Ingresos	62.302,44	12.256,19
Total Costos	-417.256,70	-93.528,97
Total Gastos	-244.741,59	-433.927,13
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	61.603,15	-210.442,46
15% Participación Trabajadores	9.240,47	0,00
Gastos no Deducibles	104,35	165.952,87
Utilidad Gravables	52.467,03	-44.489,59
Reinversión de Utilidades	0,00	0,00
Base Gravable	52.467,03	-44.489,59
Impuesto a la Renta Causado	11.542,75	0,00

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, el cual se expone comparativamente respecto al ejercicio económico del año 2015, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

La debida clasificación de los Egresos se revela en el Estado de Resultados.

La Conciliación Tributaria y cálculo de Reservas, se realizará una vez que los Socios determinen el destino de las utilidades.

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

La misma registra los valores siguientes:

INGRESOS		317.013,64
Ventas Netas	300.345,10	
Intereses con Instituciones Financieras	4.412,35	
Otros Ingresos	12.256,19	
COSTO DE VENTAS		93.528,97
Costo de Ventas	93.528,97	
UTILIDAD OPERACIONAL		223.484,67
GASTOS GENERALES		433.927,13

Gastos de Administración y Ventas	433.927,13	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		-210.442,46
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		165.952,87
UTILIDAD GRAVABLE		-44.489,59
REINVERSION DE UTILIDADES		0,00
BASE GRAVABLE		-44.489,59
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		0,00

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

La compañía da cumplimiento a las mismas.

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

No se evidencian en el ejercicio auditado reclasificaciones contables de relevancia y que ameriten ser reveladas en el presente informe.

12 EVENTOS SUBSECUENTES

La administración releva que la compañía ha suspendido su producción en virtud de las condiciones de mercado existentes debiendo en el presente ejercicio adoptar una resolución definitiva sobre el reinicio de operaciones. En tal virtud la permanencia de la compañía como negocio en marcha deberá ser definida.

13 CONTINGENCIAS

No se han evidenciado en el examen realizado.

14 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado.

15 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

En la parte III del Informe Tributario del Año 2015 se efectuaron recomendaciones más no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales. Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

16 PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

17 OPINION DEL CONTROL INTERNO

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre lo estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía