

PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA. LTDA.

Auditor Externo Independiente
Registro Nacional SCVS-RNAE-991

Quito, Av. 12 de Octubre N24-739 y Colón
Edificio Torres Boreal. Torre A. Oficina 207
Teléfono: 02 3945318
Celular: 0995563714

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE
EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2016

COMPañÍA:
REENCAUCHADORA ANDINA
REENCANDINA S.A.

Cuenca, Junio del 2017

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

REENCAUCHADORA ANDINA REENCANDINA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

EL DICTAMEN

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **REENCAUCHADORA ANDINA REENCANDINA S.A.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), excepto por los asuntos mencionados en el párrafo de Otras Cuestiones.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Otras cuestiones

La compañía registra a Diciembre 31 del 2016 pérdidas acumuladas que superan el 50% del capital social más la totalidad de las reservas lo que genera que la compañía se encuentre en causal de disolución, particular que afecta su posición de negocio en marcha.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la Compañía.
- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con

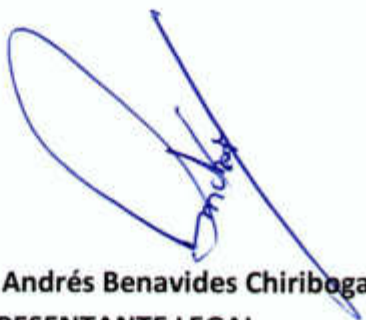
hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.

- e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del Gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de diciembre del 2016, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2017, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del informe de Cumplimiento Tributario



Ing. Andrés Benavides Chiriboga.,
REPRESENTANTE LEGAL
PRELAUDIT-COMPLIANCE CIA. LTDA.
Auditor Externo Registro Nacional SCVS-RNAE-991

REENCAUCHADORA ANDINA REENCANDINA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

ACTIVO		1.099.845
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
Caja-Bancos	39.766	39.766
ACTIVOS FINANCIEROS		
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	249.200	446.483
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	84.769	
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	8	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	6.940	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	48.771	
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	60.978	
Pagos Anticipados	3.184	
Provisión Cuentas Incobrables	-7.368	
REALIZABLE		
Inventario de Suministros y Materiales	11.336	454.899
Inventario de Materia Prima	329.457	
Inventario de Productos en Proceso	8.272	
Inventario de Productos Terminados	105.047	
Importaciones en Tránsito	787	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Muebles y Enseres	6.364	158.697
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	583.668	
Equipos de Computación y Software	9.291	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-440.626	

EXIGIBLE A CORTO PLAZO		1.169.833
Proveedores Locales relacionados	205.758	
Proveedores Locales no Relacionados	10.607	
Proveedores del Exterior no Relacionados	2.305	
Obligaciones con Instituciones Financieras locales	305.000	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	9.225	
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	593.001	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	26.350	
Otros Pasivos Corrientes	13.817	
Obligaciones con el IESS	<u>3.769</u>	
PATRIMONIO NETO		423.023
Capital Social	12.000	
Aportes Futuras Capitalizaciones	97.405	
Reserva Legal	6.617	
Otras Reservas	231.058	
Resultados Acumulados NIIF	<u>75.942</u>	
RESULTADOS		-493.011
Utilidad de Ejercicios Anteriores	67.001	
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-550.451	
Pérdida del ejercicio	<u>-9.561</u>	

Ing. Mateo Andrade

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Kharina Crespo.

Contadora

REENCAUCHADORA ANDINA REENCANDINA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

INGRESOS		794.903
Ventas Netas	714.631	
Otros Ingresos	<u>80.272</u>	
COSTO DE VENTAS		589.600
Costo de Ventas	<u>589.600</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		205.303
GASTOS GENERALES		214.864
Gastos de Administración y Ventas	179.812	
Gastos Financieros	<u>35.052</u>	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>-9.561</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		0
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		23.407
UTILIDAD GRAVABLE		13.846
REINVERSION DE UTILIDADES		0
BASE GRAVABLE		13.846
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>3.046</u>

Ing. Mateo Andrade

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Kharina Crespo.

Contadora

REENCAUCHADORA ANDINA REENCANDINA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

ACTIVO	2.015	2.016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	40.978	39.766
Caja-Bancos	40.978	39.766
ACTIVOS FINANCIEROS	452.338	446.483
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	277.224	249.200
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	60.145	84.769
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	0	8
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	11.575	6.940
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	50.116	48.771
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	60.646	60.978
Pagos Anticipados	0	3.184
Provisión Cuentas Incobrables	-7.368	-7.368
REALIZABLE	561.252	454.899
Inventario de Suministros y Materiales	4.865	11.336
Inventario de Materia Prima	381.469	329.457
Inventario de Productos en Proceso	8.029	8.272
Inventario de Productos Terminados	166.888	105.047
Importaciones en Tránsito	0	787
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	599.323	599.323
Muebles y Enseres	6.364	6.364
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	583.668	583.668
Equipos de Computación y Software	9.291	9.291
DEPRECIACIONES	-415.993	-440.626
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-415.993	-440.626
TOTAL ACTIVO	1.237.897	1.099.845

PASIVO Y PATRIMONIO	2.015	2.016
EXIGIBLE CORTO PLAZO	1.298.324	1.169.833
Proveedores Locales Relacionados	147.733	205.758
Proveedores Locales no Relacionados Locales	39.198	10.607
Proveedores del Exterior no Relacionados	11.929	2.305
Obligaciones con Instituciones Financieras locales	377.150	305.000
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	8.580	9.225
IR a Pagar del Ejercicio	11.851	0
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	589.935	593.001
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	99.543	26.350
Participación de Trabajadores del Ejercicio	2.469	0
Otras Provisiones Corrientes	4.646	0
Otros Pasivos Corrientes	1.963	13.817
Obligaciones con el IESS	3.326	3.769
PATRIMONIO NETO	-60.426	-69.988
Capital Social	12.000	12.000
Aportes Futuras Capitalizaciones	97.405	97.405
Reserva Legal	6.617	6.617
Otras Reservas	231.058	231.058
Resultados Acumulados NIIF	75.942	75.942
Utilidad de Ejercicios Anteriores	64.861	67.001
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-550.451	-550.451
Utilidad del Ejercicio	2.140	0
Pérdida del Ejercicio	0	-9.561
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.237.897	1.099.845

Ing. Mateo Andrade

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Kharina Crespo.

Contadora

REENCAUCHADORA ANDINA REENCANDINA S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

	2.015	2.016
Ventas Netas	983.708	714.631
Otros Ingresos	216	80.272
Total Costos	-728.357	-589.600
Total Gastos Administración y Ventas	-188.991	-179.812
Total Gastos Financieros	-50.117	-35.052
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	16.460	-9.561
15% Participación Trabajadores	2.469	0
Gastos no Deducibles	39.876	23.407
Utilidad Gravables	53.867	13.846
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	53.867	13.846
Impuesto a la Renta Causado	11.851	3.046

Ing. Mateo Andrade

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Kharina Crespo.

Contadora

REENCAUCHADORA ANDINA REENCANDINA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	RES. ACUM. NIIF	OTRAS RESERVAS
Patrimonio a Enero 01-2016	12.000	97.405	6.617	231.058	231.058
Resultados Ejercicio 2016	0	0	0	0	0
Patrimonio a Dic. 31- 2016	12.000	97.405	6.617	231.058	231.058

	RESUL. ADOP NIIF	RESULTADO S EJ.ANTER.	RESULTAD O EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2016	75.942	-483.449	0	-60.426
Resultados Ejercicio 2016	0	0	-9.561	-9.561
Patrimonio a Dic. 31- 2016	75.942	-483.449	-9.561	-69.988

Ing. Mateo Andrade

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Kharina Crespo.

Contadora

REENCAUCHADORA ANDINA REENCANDINA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

	Año 2016	Año 2015
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	-9.561	2.835
Depreciaciones	24.633	19.227
Reserva Legal	0	2.592
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	5.855	4.006
Realizable	106.353	-9.330
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	127.279	19.331
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activo Fijo	0	25.663
EFFECTIVO NETO POR INVERSIÓN	0	25.663
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	-128.491	-19.541
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	-128.491	-19.541
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	-1.212	25.453
CONCILIACIÓN		
Caja y Bancos al Final	39.766	40.978
Caja y Bancos al Inicio	40.978	15.525
	1.212	-25.453

Ing. Mateo Andrade

Gerente General

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Ing. Kharina Crespo.

Contadora

REENCAUCHADORA ANDINA REENCANDINA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2016

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía REENCACUCHADORA ANDINA REENCANDINA S.A. se constituyó con fecha 14 de Septiembre de 1984 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público del Quinto del Cantón Cuenca, e inscrita en el Registro Mercantil de este mismo Cantón con el número 201, Tomo 93, de fecha 26 de Octubre del 1984, bajo la denominación de Reencauchadora San Gregorio S.A.

Mediante escritura pública de fecha 10 de Septiembre de 1996 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, bajo el número 284 de fecha 14 de Octubre de 1996 se efectúa cambio de su denominación social a Reencauchadora Andina Reencandina S.A.

Con fecha 17 de Diciembre del 2014, mediante escritura pública efectuada ante el Dr. Julio Mauricio Barros Uguña, Notario Décimo Primero del Cantón Cuenca, se efectúa la fijación de un nuevo plazo de duración de la compañía, la reforma de estatutos y la reactivación de la misma.

Su objeto social es la fabricación y reencauche de toda clase de llantas de uso automotriz, agrícola, camionero e industrial; pudiendo ejercer además todo acto o contrato relacionado a su objeto principal.

Su capital social es de US\$. 12.000 sin que se hayan efectuado incrementos al mismo en el ejercicio auditado.

Su composición accionaria es la siguiente:

NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
Neoauto S.A.	Ecuatoriana	10.800	90,00%
Vega Calderón Esteban Andrés	Ecuatoriana	100	0,83%
Vega Vega Esteban Gerardo	Ecuatoriana	1.100	9,17%
TOTAL		12.000	100,00%

El Estado de la Compañía es activo.

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, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

BASES DE MEDICION

Han sido preparados bajo NECs, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico.

La compañía no ha procedido a la aplicación de NIFFs Normas Internacionales de Información Financiera.

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
- 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.

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, 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.

ACTIVO EXIGIBLE

Cuentas por Cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos exigibles (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, no se observa en el ejercicio auditado el registro de deterioro.

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

Los pasivos 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 no se efectúan mediciones. 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, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros Pasivos Financieros.-

Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; 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.

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. No se revelan en los estados financieros de la compañía la provisión referida.

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, PLANTA 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 quipo 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.

Para el cálculo de depreciación se estiman los períodos de vida útil:

	<u>Vida Útil</u> <u>(años)</u>
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria - Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

En el ejercicio auditado la compañía no registra valuación de sus activos.

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.

En el ejercicio auditado la compañía registra resultados negativos.

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, 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

No se aplica

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 no 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. Las mismas no han sido actualizadas.

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 o 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.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.

A la fecha de cierre de los estados financieros el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB ha emitido normativa con vigencia posterior a los ejercicios económicos que inician el 17 de Enero del 2017, normativa que la compañía tendrá que observar a su entrada en vigencia.

Las normas detalladas a continuación podrían ser de aplicación en la compañía:

<u>NORMA</u>		<u>APLICACIÓN OBLIGATORIA PARA EJERCICIOS QUE INICIAN:</u>
NIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición de activos financieros a costo amortizado-fair value	Enero 01 del 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes: Reemplaza a la NIC 11, NIC 18 e interpretaciones relacionadas: CINIIF13, CINIIF 15, CINIIF 18, SIC 31	Enero 01 del 2018
NIC 12	Impuesto a las Ganancias: Reconocimiento de activos por impuestos diferidos	Enero 01 del 2017
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo: Modificaciones respecto a información que permita evaluar cambios de pasivos por actividades financieras	Enero 01 del 2017

3. ACTIVO US\$. 1.099.845

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Su conformación a Diciembre 31 del 2015 y 2016 es la siguiente:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Caja Transferencia	934	4.839
Caja Chica - Facturación	20	0
Caja de Administración	0	53
Banco Del Austro Cta. Ah 2000755071	0	349
Banco Del Austro Cta. Ah 2000795162	23.117	6.913
Banco Del Machala Cta. Ahorros	1	1
Banco Pichincha Cta. Cte.	1.537	2.003
Banco Del Austro Cta. Cte. 2000361863	12.653	13.749
Banco Del Bolivariano Cta. Cte. 4005037517	1.503	11.700
Fondos Por Depositar	0	1.372
Efectivo y equivalentes de efectivo	39.766	40.978

Las cuentas bancarias son conciliadas mensualmente, habiendo referido la administración que las mismas se encuentran libres de gravámenes.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se revelan en los estados financieros auditados los valores detallados a continuación con corte al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 por concepto de Cuentas por Cobrar no Relacionadas locales:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Cientes Comerciales Locales - No Relacionados	132.914	154.378
Cheques Posfechados Por Depositar	86.817	106.006
Cheques Devueltos Y Protestados De Clientes	29.469	16.839
Cuentas por cobrar no relacionadas locales	249.200	277.224

Las cuentas por cobrar a clientes cuentan con un software detallado que permite la identificación de cada cuenta de acuerdo a la fecha en la que se originó. El referido software permite la emisión de reportes considerando la antigüedad de la cartera.

Para el cierre de los períodos 2015 y 2016 los valores reflejados en Cuentas por Cobrar Relacionadas se revelan los valores detallados:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Cientes Comerciales Locales - Relacionados	77.970	60.145
Cientes Comerciales Locales - No Relacionados	6.799	0
Cuentas por cobrar relacionadas locales	84.769	60.145

Para este grupo de cuentas el software contable funciona en igual forma a la referida en el párrafo anterior.

A Diciembre 31 del 2015 y 2016 se revelan en los estados financieros Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas Locales por cobrar en los valores siguientes:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Cheques En Garantías Importaciones	1.200	2.700
Anticipos A Proveedores Locales	5.682	8.963
Préstamos Al Personal	58	95
Elisa chica - Multioptica	0	-183
Otras cuentas por cobrar no relacionadas locales	6.940	11.575

La provisión de cuentas incobrables a Diciembre 31 del 2016 no registra variación respecto al ejercicio económico anterior:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
(Provisión Cuentas Incobrables - Clientes)	-7.368	-7.368
Provisión cuentas incobrables	-7.368	-7.368

3.3 INVENTARIOS

Los valores revelados a Diciembre 31 del 2015 y 2016 son los siguientes:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Inventario De Suministros De Producción	11.336	4.865
Inventario de suministros, herramientas y repuestos	11.336	4.865

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Inventario De Carcasas	69.036	107.443
Inventario De Bandas Goodyear	260.422	274.026
Inventario de materia prima	329.457	381.469

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Inventario De Productos En Proceso	8.272	8.029
Inventario de productos en proceso	8.272	8.029

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Inventario De Productos - Reencauche	105.047	166.888
Inventario de productos terminados	105.047	166.888

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Otras Importaciones En Tránsito	787	0
Mercaderías en Tránsito	787	0

La compañía efectuó toma física de inventarios al cierre del 31 de Diciembre del 2016. El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios que refiere la administración.

A Diciembre 31 del 2015 y 2016 se registran valores por concepto de importaciones en tránsito, las cuales se liquidan al efectuar la nacionalización y pago de impuestos correspondiente.

Cuenta	Dic. 2016	Dic. 2015
Importaciones De Neumáticos	104.486	57.839
Mercadería en tránsito	104.486	57.839

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2016 su desglose es el siguiente:

	Año 2015	Año 2016	Variación
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	599.323	599.323	0
Muebles y Enseres	6.364	6.364	0
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	583.668	400.947	-182.721
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	0	182.721	182.721
Equipos de Computación y Software	9.291	9.291	0
DEPRECIACIONES	-415.993	-440.626	-24.633
Depreciación Acumulada de P., P. y E.	-415.993	-350.338	65.655
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	0	-90.288	-90.288
Activo Fijo Neto	183.330	158.697	-24.633

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.

3.5 PAGOS ANTICIPADOS

Por conceptos de pagos de seguros pagados por anticipado a Diciembre 31 del 2015 y 2016 se revelan los valores siguientes:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Seguros Pagados Por Anticipado	3.184	0
Gastos pagados por anticipado	3.184	0

3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los valores por impuestos corrientes a Diciembre 31 del 2015 y 2016 se reflejan en el cuadro siguiente:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Impuesto A La Salida De Divisas	60.978	57.039
Anticipo de impuesto a la renta	0	3.607
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo ISD	60.978	60.646

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Retenciones Impuesto Renta Por Clientes	10.506	11.587
Retenciones Fuente Años Anteriores	38.266	38.530
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IR	48.771	50.116

Las cuentas antes referidas cuentan con mayores contables independientes para su registro, identificación y posterior conciliación.

4. PASIVO US\$. 1.169.833

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2015 y 2016 registra los valores siguientes en su pasivo corriente:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Proveedores Comerciales Locales - Relacionados	-205.758	-147.733
Cuentas y documentos por pagar relacionadas locales	-205.758	-147.733

Las cuentas de proveedores cuentan con el módulo detallado que permite identificar cada una de las transacciones realizadas.

Por concepto de proveedores no relacionados locales y del exterior, a Diciembre 31 del 2015 y 2016 se revelan los valores siguientes:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Proveedores Comerciales Locales - No Relacionados	-10.607	-39.198
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas locales	-10.607	-39.198

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Proveedores Comerciales Del Exterior - No Relacionados	-2.305	-11.929
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas del exterior	-2.305	-11.929

Por obligaciones financieras a corto plazo se registran los valores siguientes:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Banco Del Austro Op 182	-140.000	-172.900
Banco Del Austro Op 215	-165.000	-204.250
Obligaciones con instituciones financieras locales	-305.000	-377.150

Las operaciones referidas en el cuadro precedente se desglosan a continuación:

No.	FECHA INICIO	FECHA VENCIMIENTO	TASA EFECTIVA	MONTO ORIGINAL	SALDO ADEUDADO O AL 31-12-2014	SALDO ADEUDADO O AL 31-12-2015	SALDO ADEUDADO O AL 31-12-16
PNF-144	14/11/2016	14/03/2017	11,83%	250.000,00		172.900,00	140.000,00
PNF-145	14/11/2016	14/03/2017	11.83%	215.000,00		204.250,00	165.000,00
TOTAL ADEUDADO					925.000,00	377.150,00	305.000,00

Al cierre de los ejercicios económicos del 2015 y 2016 se registran por préstamos a socios locales el valor de \$. 589.935 y \$. 593.001 respectivamente:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Newtire Por Pagar	-542.097	-541.005
Austrollanta Por Pagar	-47.859	-48.930
Andina De Llantas Por Pagar	-3.045	-3.045
Otras cuentas por pagar relacionadas locales	-593.001	-592.980

Se ha sugerido a la administración se respalden documentariamente estas obligaciones.

Por concepto de Beneficio a Empleados a Diciembre 31 del 2015 y 2016 se registran los valores contenidos en el cuadro siguiente:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Liquidaciones De Haberes Por Pagar	-466	-2.323
Provisión Décimo Tercer Sueldo	-911	-1.217
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	-2.898	-3.558
Provisión Vacaciones	-4.950	-3.806
Otros pasivos por beneficios a empleados	-9.225	-10.903

Cada cuenta dispone de mayores contables independientes para su identificación y conciliación.

Por concepto de Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales se registran los valores siguientes:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Provisiones Gastos Importaciones Por Pagar	-2.400	0
IVA Generado En Ventas Y Servicios	-6.311	0
Liquidación De Impuestos Por Pagar	-5.735	-4.925
Provisión Intereses Créditos Nacionales	-2.703	-4.646
Provisión Gastos Por Pagar	-4.100	-6.805
Almacenes Juan Eljuri	-53	0
Varios Por Pagar	-863	0
Otras Cuentas Por Liquidar	-392	0
Inicio De Balance	-3.704	272
Elisa Chica Multi Ópticas	-88	0
Otras cuentas por cobrar no relacionadas locales	-26.350	-16.104

Por concepto de Otros Pasivos Corrientes se registran los valores siguientes a Diciembre del 2015 y 2016:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
Anticipo Clientes	-2.561	-1.963
Otros Anticipo Clientes	-11.256	0
Otros Pasivos Corrientes	-13.817	-1.963

Al cierre de Diciembre 31 del 2015 y 2016 por obligaciones con la seguridad social se reflejan los valores siguientes:

Cuenta	Dic.2016	Dic.2015
IESS Por Pagar	-3.769	-3.326
Obligaciones IESS	-3.769	-3.326

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

No se registra en el ejercicio auditado

5 PATRIMONIO NETO US\$. 69.988

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

PATRIMONIO NETO	-60.426	-69.988
Capital Social	12.000	12.000
Aportes Futuras Capitalizaciones	97.405	97.405
Reserva Legal	6.617	6.617
Otras Reservas	231.058	231.058
Resultados Acumulados NIIF	75.942	75.942
Utilidad de Ejercicios Anteriores	64.861	67.001
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-550.451	-550.451
Utilidad del Ejercicio	2.140	0
Pérdida del Ejercicio	0	-9.561

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 2015 y 2016 los valores revelados son los siguientes:

	2.015	2.016
Ventas Netas	983.708	714.631
Otros Ingresos	216	80.272
Total Costos	-728.357	-589.600
Total Gastos	-239.108	-214.864

Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	16.460	-9.561
15% Participación Trabajadores	2.469	0
Gastos no Deducibles	39.876	23.407
Utilidad Gravables	53.867	13.846
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	53.867	13.846
Impuesto a la Renta Causado	11.851	3.046

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.

Nombre	Acumulado al 31-12-2016
Ingresos	708.016,80
Ventas Por Servicio De Reencauche	575.965,61
Ventas Por Servicio De Reparaciones	10.328,11
Ventas Material De Reencauche	20.939,01
Ventas Carcasas	100.784,07
Costo De Ventas	589.600,11
Costo Ventas Bienes	578.792,52
Otros Costo Ventas Mercaderías	10.807,59
Costo De Materias Primas	19.769,88
Costo De Mano De Obra Directa	82.444,47
Costo De Mano De Obra Indirecta	17.259,52
Gastos De Fabricación	76.565,58
Distribución De Costos De Producción	-433.451,22
UTILIDAD BRUTA	118.416,69
Gastos	179.177,50
Gastos De Administración	121.589,69
Sueldos Y Beneficios Personal Administración	88.675,76
Otros Gastos De Personal Administración	70,00
Gastos De Viajes Y Movilización Administración	45,16
Suministros Administración	7.217,38
Servicios Administración	22.451,02
Mantenimiento Y Reparaciones Administración	95,63

Gastos Varios Administración	0,00
Depreciaciones Activos Fijos Administración	0,00
Impuestos Y Contribuciones Administración	3.034,74
Gastos De Ventas	57.587,81
Sueldos Y Beneficios Personal Ventas	28.460,41
Otros Gastos De Personal Ventas	888,14
Gastos De Viajes Y Movilización Ventas	1.495,62
Suministros Ventas	7.069,98
Servicios Ventas	18.397,71
Mantenimiento Y Reparaciones Ventas	16,88
Gastos Varios Ventas	0,00
Depreciaciones Activos Fijos Ventas	0,00
Gastos Mantenimiento De Vehículos	403,60
Gastos De Bodega	43,08
UTILIDAD OPERACIONAL	-60.760,81
Gastos Financieros	34.770,48
Intereses Y Comisiones Por Créditos - Comercial	34.770,48
Otros Intereses Y Comisiones - Comercial	0,00
Ingresos / Egresos Neto	85.969,91
INGRESOS NO OPERATIVOS	86.885,81
Ventas Varias	6.614,00
Intereses Financiamiento Ventas	0,00
Ingresos No Operativos	80.271,81
Otros Gastos No Operacionales	915,90
Gastos No Deducibles	915,90
RESULTADO DEL EJERCICIO	-9.561,38

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

La misma registra los valores siguientes a Diciembre 31 del 2015 y 2016:

Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	16.460	-9.561
15% Participación Trabajadores	2.469	0
Gastos no Deducibles	39.876	23.407
Utilidad Gravables	53.867	13.846
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	53.867	13.846
Impuesto a la Renta Causado	11.851	3.046

La misma se encuentra respaldada por los mayores analíticos y por la declaración de impuestos presentada a la Administración Tributaria.

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

Se han observado

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

No se evidencian en el ejercicio auditado.

12 EVENTOS SUBSECUENTES

La compañía registra a Diciembre 31 del 2016 pérdidas acumuladas que superan el 50% del capital social más la totalidad de las reservas lo que genera que la compañía se encuentre en causal de disolución, particular que afecta su posición de negocio en marcha.

13 CONTINGENCIAS

No se han evidenciado en el examen realizado.

14 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No Aplica

15 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

Se han observado.

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 CONTINGENCIAS

No se revelan en el ejercicio auditado.

18 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 auditoría 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 hacia 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 mismos 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.