

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Compañía auditada:
LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA.

RUC: 0691711595001

Auditor Externo Responsable:

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE
CAPACITACIÓN, AUDITORÍA Y
ASESORIA “CEDCAYA CIA. LTDA.”
REG. SC-RNAE-785**

Período auditado:
1 DE ENERO – 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CAPITULO I

DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO

A la Junta General de Socios de la Compañía:

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía **LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Resultados Integrales, Estados de Cambios el Patrimonio y Estado de Flujos de efectivo, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; Seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones 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 debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros por la entidad, para diseñar los 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 entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.

LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DE 2018
RUC: 0691711595001

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de la Compañía **LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, su desempeño financiero, los flujos de efectivo y los cambios en el patrimonio, por el año que terminó en la fecha indicada, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Riobamba, 10 de septiembre del 2019

MCA. Félix Álvarez Salgado
CPA # 17-1047
GERENTE GENERAL DE CEDCAYA CIA. LTDA.
REG. SC-RNAE-785

LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DE 2018
RUC: 0691711595001

CAPÍTULO II

ESTADOS FINANCIEROS

LOGRONO ROJAS CIA LTDA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

		2018	2017	NOTAS
1	ACTIVO			
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF	3,113.27	325.00	(1)
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	(3,183.95)	(3,183.95)	(2)
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN	2,806.99	-	(3)
11206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTE RELACIONADOS	-	6,198.00	(4)
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	154,561.30	308,989.27	(5)
12112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-	(160,710.16)	(6)
	TOTAL ACTIVO	157,297.61	151,618.16	
2.	PASIVO			
2.01.	PASIVO CORRIENTE			
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGA	(58,455.02)	-	(7)
213	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	(63,578.76)	(8)
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	(5,877.21)	(6,894.11)	(9)
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A	(6,461.00)	-	(10)
	TOTAL PASIVO	(70,793.23)	(70,472.87)	
3.	PATRIMONIO NETO			
3.01.	CAPITAL			
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	(400.00)	400.00	(11)
3.04.	RESERVAS			
3.04.01.	RESERVA LEGAL	(708.82)	(708.82)	(12)
3.04.02.	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATU	(3,191.13)	(3,191.13)	(13)
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS			
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	(84,982.84)	(83,470.32)	(14)
3.06.02.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	31,799.74	31,799.74	(15)
3.06.03.	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENI	(22,231.29)	(22,231.29)	(16)
3.07.01.	GANANCIA DEL PERIODO	(6,790.04)	(1,512.52)	(17)
	TOTAL PATRIMONIO NETO	(86,504.38)	(78,914.34)	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(157,297.61)	(149,387.21)	

LOGROÑO ROJAS CIA LTDA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Del 1ro. de Enero al 31 de diciembre de 2018

4	INGRESOS	(139,080.40)	(133,075.22)	(19)
5	GASTOS	131,092.12	131,562.70	(20)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	(7,988.28)	(1,512.52)	

LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DE 2018
RUC: 0691711595001

LOGRONO ROJAS CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
DESCRIPCION

	CAPITAL	RESER VA LEGAL	RESERVA FACULTATI VA	GANANCIAS ACUMULAD AS	PERDIDAS ACUMULAD AS	RESULTADO S APLIC 1a VEZ NIIF	GANANCIA DEL PERIODO	TOTAL DEL PATRIMONI O
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400.00	708.82	3,191.13	84,982.84	(31,799.74)	22,231.29	6,790.04	86,504.38
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	708.82	3,191.13	83,470.62	(31,799.74)	22,231.29		78,202.12
Transferencia de resultados				1,512.22			6,790.04	8,302.26

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De la información remitida se puede determinar las siguientes notas:

Según las normas internacionales de información Financiera y las normas Internacionales de Contabilidad y el código Tributario, la responsabilidad de los estados financieros y por ende de la Contabilidad, corresponde a Gerente y Contador de cada compañía.

La contabilidad debe ser llevada bajo los procedimientos Generalmente establecidos en libros contables tales como Libro diario, Libro mayor y auxiliares. El objetivo del proceso contable es emitir estados financieros que deben ser claros y reales. Los estados financieros deben ser conocidos y entendidos por todos los usuarios con el objeto de tomar las mejores decisiones para mantener una vida saludable de la empresa, cumpliendo todos los aspectos legales, reglamentarios y estatutarios.

En las notas a los Estados financieros, al 31 de diciembre de 2018, se presenta la siguiente información:

1. Información general y operaciones;
2. Resumen de políticas contables significativas
 - 2.1 Declaración de cumplimiento
 - 2.2 Bases de presentación
 - 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo
 - 2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
 - 2.5 Activos fijos
 - 2.6 Patrimonio
 - 2.7 Egresos
 - 2.8 Ingresos
3. Aprobación de los estados financieros

RECOMENDACIÓN:

- 1) Contabilidad deberá mantener un archivo por cada año donde se incluirán los documentos básicos de la información de la compañía, un juego completo de estados financieros, anexos de todas las cuentas, informe de gerencia y acta de aprobación por parte de la Junta General de Socios.

(1) 1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF 3,113.27 325.00

En este grupo se encuentran ubicados los siguientes rubros:

- Caja General
- Bancos:

RECOMENDACIONES:

- 2) Todos los ingresos por recaudación por las ventas o cuentas por cobrar o de cualquier tipo empresarial, sea en efectivo o cheques, deberán ser depositados en forma inmediata, intacta y completa en las cuentas bancarias que se hallen a nombre de la Compañía;
- 3) Todos los pagos que realice la compañía en el cumplimiento de su objeto social y sobre sus aspectos operativos y administrativos, deberán ser cancelados a través de cheques.
- 4) Máximo hasta el 15 de cada mes, se emitirá y suscribirá tanto gerente como contadora, las conciliaciones bancarias, cuyo expediente conformado por; conciliación, auxiliar

LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DE 2018
RUC: 0691711595001

del banco que corresponda y estado de cuenta emitido por el banco, deberán ser archivados en una carpeta, en forma secuencial y cronológica.

- 5) Para pagos pequeños, se podrá conformar un fondo de caja chica, que funcionará a través de un reglamento aprobado por el organismo que determine el estatuto.

(2) 1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS

En esta cuenta se registran crédito tributario por impuestos y la provisión de cuentas incobrables.

OBSERVACION

Las normas para la provisión de “cuentas incobrables”, establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, determina que se aplicará el 1% sobre las cuentas por cobrar del negocio y su acumulado no podrá exceder del 10% del saldo existente. Al 31 de diciembre de 2018, el balance general no tiene cuentas por cobrar, por lo que no corresponde la provisión establecida.

RECOMENDACIÓN

- 6) La Contadora revisará la norma tributaria correspondiente a las provisiones de cuentas incobrables, y efectuará los ajustes correspondientes.

(3) 1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN

En esta cuenta se registra el saldo retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la compañía.

RECOMENDACIÓN

- 7) Gerencia y contabilidad emitirán una propuesta de política para el manejo de las cuentas tributarias tanto del activo como del pasivo.

(4) 1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se registran los bienes muebles que son utilizados en las actividades operativas y administrativas de la compañía. Los bienes muebles están compuestos por muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de cómputo y vehículos. No existe un detalle de todos los bienes inmuebles y su correspondiente depreciación. Tampoco la compañía cuenta con un manual o reglamento o política que determine los pormenores para el registro, control, depreciación, adquisición y dar de baja a los bienes que se clasificarán en este rubro.

RECOMENDACION

- 8) Contabilidad coordinará con cada uno de los custodios de bienes muebles para que se mantenga un control pormenorizado de las cantidades, valores de adquisición, depreciación y cambio de lugar que se efectúe de tal forma que los saldos que se reflejen en el balance general, refleje la realidad.
- 9) Gerente y contadora, propondrán al organismo interno que corresponda según el estatuto, la aprobación de un manual, reglamento o política sobre Propiedad, planta y equipo, determinando en el mismo, las condiciones necesarias para su clasificación como tal, vida útil, depreciación, registro, acciones para cambio de custodio o lugar, etc.

(5) 2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DE 2018
RUC: 0691711595001

En esta cuenta se registran los siguientes saldos:

Sr. Federico Logroño gastos	(45,341.26)
CUENTAS POR PAGAR AMBANDINE	(13,113.76)

RECOMENDACIÓN

- 10) La junta general de socios, deberá determinar las condiciones de los préstamos que reciba de los socios y demás obligaciones;
- 11) La señora Contadora, deberá incluir en las notas aclaratorias, los detalles pormenorizados de las políticas contables establecidas para las obligaciones de la compañía con socios y terceros y las condiciones de cada uno de los acreedores.

(6) 2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

En esta cuenta se registran los siguientes rubros:

Impuestos por pagar	(3,650.51)
Aporte Iess	(634.12)
Fondo de Reserva	(91.63)
Décimo Tercer Su	(129.00)
Décimo Cuarto Su	(173.71)
Participación trabajadores	<u>(1,198.24)</u>
TOTAL	(5.877.21)

RECOMENDACIÓN

- 12) Contabilidad incluirá en las notas aclaratorias, un detalle pormenorizado de los impuestos pendientes de pago, cronograma del cumplimiento de esas obligaciones;
- 13) Contabilidad en las notas aclaratorias a los balance anuales, determinará cómo se cumplido con las obligaciones al IESS;
- 14) Contabilidad incluirá en las notas aclaratorias a los estados financieros, la política para la provisión de los beneficios sociales de los empleados, los empleados que han laborado en el período.
- 15) Gerencia incluirá en su informe anual, una descripción del cumplimiento de las obligaciones patronales, empleados y trabajadores que han laborado, sueldos, avisos de entrada y salida en el IESS; registro de contratos en el Ministerio de Trabajo.

(7) 2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A

En esta cuenta se registran las provisiones sobre la jubilación patronal.

RECOMENDACIÓN

- 16) Como parte de la memoria anual se incluirá el estudio actuarial contratado para justificar los saldos y registros contables;
- 17) Dentro de las notas aclaratorias a los estados financieros, contabilidad describirá el cumplimiento de las recomendaciones del perito actuario calificado contratado.

(8) 3.01.01. CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO

En esta cuenta se registran las participaciones que conforman el capital social y los socios aportantes. Al 31 de diciembre de 2018, el capital social se encuentra conformado de la siguiente manera:

3.01.01.01 Federico Logroño	(396.00)
3.01.01.02 Monserrat Logroño	(4.00)

RECOMENDACIÓN

LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DE 2018
RUC: 0691711595001

- 18) La Gerencia deberá mantener al día los libros sociales, esto es el libro de participaciones, el libro de actas y el de expedientes, los archivos de toda la información de los socios;
- 19) Contabilidad en las subcuentas incluirá el nombre de las personas que componen los socios de la compañía;
- 20) En las notas aclaratorias, Contabilidad determinará los cambios de socios con fechas y valores.

(9) 3.04.01. RESERVA LEGAL

En esta cuenta se registran los valores que se han obtenido en la distribución de los resultados de cada año. En vista de que no hay variación del saldo de 2017 y 2018, se determina que no se ha registrado la distribución de resultados del período 2017.

RECOMENDACIÓN

- 21) Contabilidad deberá cumplir con la resolución de la Junta General de Socios sobre la distribución de resultados, incluyendo la reserva legal.

(10) 3.04.02. RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATU

La Reserva facultativa tiene un saldo al 31 de diciembre de 2018 es de \$3.191.13.

RECOMENDACIÓN

- 22) La Junta general de socios determinará una política para la conformación y la utilización de las Reservas Facultativas.

(11) 3.06. RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta está conformada por:

3.06.01. GANANCIAS ACUMULADAS	(84,982.84)
3.06.02. (-) PE• RDIDAS ACUMULADAS	31,799.74
3.06.03. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENI	(22,231.29)

RECOMENDACIÓN

- 23) La junta general de socios deberá resolver sobre la distribución de los resultados acumulados.

(12) 3.07.01. GANANCIA DEL PERIODO

Registra los resultados del ejercicio.

RECOMENDACIÓN

- 24) Contabilidad deberá registrar la resolución de la Junta General de socios que luego de aprobar los estados financieros, debe resolver sobre la distribución del resultado del período.

(13) 4 INGRESOS

Durante el período 2018, los ingresos registrados y reportados como tales son los siguientes:

4.01.01.01.01 ALQUILER DE MAQUINARIA	(133,200.00)
4.02.01 UTILIDAD EN LA VENTA DE ACTIVOS	(5,880.40)

(14) 5 GASTOS

5.01.01.02.01.01 SUELDOS Y SALARIOS	17,367.35
5.01.01.02.02.03 FONDOS DE RESERV	1,446.71
5.01.01.02.02.01 APOORTE PATRONAL	2,110.12
5.01.01.02.03.01 DECIMO TERCEER SUELDO	1,414.94
5.01.01.03.02.03.01 DECIMO TERCEER SUELDO	32.36

LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DE 2018
RUC: 0691711595001

5.01.01.03.02.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO	27.88
5.01.01.02.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO	341.84
5.01.01.03.02.03.03 VACACIONES	16.18
5.01.01.03.03.01.02 COMBUSTIBLE	208.05
5.01.01.02.01.03 GASOLINA SUPER	13.39
5.01.01.01.03.04 GASOLINA SUPER	730.82
5.01.01.03.03.03.03 DIESEL	23,468.10
5.01.01.01.01.14 LUBRICANTES	1,191.42
5.01.02.01.03.04 IMPRESION LIQUIDACION DE COMPRA	72.00
7.02.01.27.01 SUMINISTROS DE OFICINA	7.82
5.01.01.03.03.03.05 IMPRESION DE LIBRETIN DE RETENCION	8.50
7.02.01.05.04 SERVICIOS PROFESIONALES	65.58
5.01.01.03.03.02.07 FLETES Y TRANSPORTE	15,599.00
5.01.01.01.03.03 REPUESTOS MANTENIMIENTO MAQUIN	8,645.72
5.01.01.03.03.01.03 ALIMENTACION	2,280.96
5.01.01.01.01.11 REPUESTO MANTENIMIENTO VEHICULO	373.75
7.01.01.27.01G de V Suministros de Oficina	412.91
5.01.01.01.02.11 ACCESORIOS PARA VEHICULO	470.70
5.01.01.03.03.01.04 UNIFORMES EMPLEADOS	631.15
5.01.01.03.03.02.01 REPARACION Y MANTENIMIENTO	4,369.79
5.01.01.01.03.05 COMPRA DE TELEFONO	125.89
7.01.01.08.04 G de V Mantenimiento Vehículo	710.30
5.01.01.01.02.07 MANTENIMIENTO DE LA EXCAVADORA	731.62
5.01.01.01.02.06 SERVICIO DE ALQUILER GASTO	17,196.59
5.01.01.01.01.24 MONITOREO SATELITAL	705.35
5.01.01.01.02.05 LAVADO DE VEHICULOS	54.91
5.01.01.01.01.21 SERVICIO DE ELABORACION	312.50
5.01.01.03.03.04.04 DEPRECIA MAQUINARIA Y EQUIPO	27,267.86
5.01.01.01.01.18 GASTO BANCARIOS	95.90
5.01.01.01.01.25 GASTOS INTERESES	2,163.61
7.02.01.27.05G de A Otros	73.56
5.01.01.03.03.06.04 GASTOS no deducibles	246.99

CAPITULO III

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO ENERO - DICIEMBRE DE 2018

- a) Principales principios y políticas contables adoptadas por la Compañía auditada:

No se recibe aún las notas a los estados financieros

- b) Valores por cobrar por préstamos de accionistas, directores, administradores, personal, compañías relacionadas

La compañía al 31 de diciembre del 2018 no tiene dentro de sus movimientos de cuentas por cobrar a Relacionadas.

c) Detalle de las inversiones en compañías relacionadas, efectivo y equivalentes al efectivo.

La Compañía LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA., no tiene ningún tipo de inversión ni en acciones, ni en participaciones en otras compañías.

d) Propiedad, planta y equipo y opinión sobre la razonabilidad de los avalúos de propiedad, planta y equipo y su correspondiente contabilización

La compañía tiene variaciones en las siguientes cuentas de Propiedad, Planta y equipo:

Por favor hacer un detalle de adquisiciones y ventas del año 2018

La Compañía usa el Método Lineal para el cálculo de la depreciación. Aplican para las depreciaciones, los siguientes porcentajes y vida útil:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	PORCENTAJE	VIDA ÚTIL
EDIFICIOS	5% anual	20 años
MUEBLES Y ENSERES	10% anual	10 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	10% anual	10 años
EQUIPOS DE COMPUTACION	33% anual	3 años
VEHICULOS	20% anual	5 años

En el Departamento de Contabilidad no cuentan con un listado detallado de los bienes muebles e inmuebles, por lo que deberá cumplir con la recomendación indicada en la nota explicativa correspondiente y que consta en el presente informe.

e) Pasivo a largo plazo

La única cuenta que es parte del pasivo a largo plazo es la provisión por jubilación patronal que deberá cumplir con la recomendación de contratar y reportar

f) Provisiones para incobrables, impuestos, beneficios sociales, jubilación patronal u otras que sean significativas;

Revisada la cuenta para PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES tenemos la observación y recomendación en la nota No. 2.

Los BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS registran los valores proporcionales que se provisionan por concepto de décimo tercer y décimo cuarto sueldo para el pago en las fechas correspondientes en el periodo 2019, los cálculos requieren ser revisados en forma mensual para determinar los ajustados reales.

Las cuentas de jubilación patronal y bonificación por desahucio se afectarán con los resultados de la contratación del estudio actuarial correspondiente, cuya recomendación consta en la nota No. 7.

g) Cuentas de resultados con relacionadas

Los miembros de la administración y las demás personas que asumen la gestión de LOGROÑO ROJAS CIA. LTDA., incluyendo a la Gerencia General, así como los socios que la representan, no han participado al 31 de diciembre de 2018, en transacciones no habituales y/o relevantes.

La Compañía no presenta valores en los resultados, que se obtengan o desembolsen a relacionados.

h) Activos y pasivos contingentes y de cuentas de orden

En el Balance General no se registran cuentas de orden ni contingentes, por lo que no se puede opinar al respecto. La administración debe implementar estas cuentas ya que son importantes para revelar hechos y como medida de control interno a las cuentas del balance que servirán como soporte y evidencias para algunas notas a los estados financieros cuando así lo ameriten.

Estas cuentas a medida que vayan ocurriendo los hechos se deben registrar; de igual manera sucede cuando un evento deje de existir o se extingue, de inmediato debe revertirse la cuenta de orden o contingente.

La compañía no entregó al Auditor Externo el listado de seguros contratados en el periodo 2018.

Recomendación:

- 25) La Administración realizará una política de contratación de pólizas para asegurar ciertos activos de la compañía ante diferentes tipos de riesgos.

i) Acontecimientos ocurridos entre la fecha de cierre y aprobación de los Estados Financieros

Revisados los eventos suscitados entre el cierre del período y el cierre del trabajo de auditoría externa del período 2018, no se determina ningún evento que reportar.

j) Seguimiento de recomendaciones

La Compañía LOGROÑO ROJAS CIA LTDA., no realiza el seguimiento puesto que este es el primer informe de auditoría externa contratado durante su vida jurídica.

Recomendación:

- 26) La administración deberá implementar propuestas para el cumplimiento a las recomendaciones emitidas por el auditor externo en forma total y debidamente fundamentadas en corto plazo.

k) Revelación de eventos que afecten significativamente a los estados financieros

La Compañía no presenta eventos significativos que afecten los saldos o interpretación de los mismos que debamos incluir en el informe de auditoría externa por el período enero – diciembre de 2018.

Adicional al presente informe, el auditor entrega a la administración de la compañía, una carta con observaciones y recomendaciones a cumplir durante el período 2019.