

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca al 28 de abril del 2008

PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE SOLUCIONES DE HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.

Dando cumplimiento a la Carta Compromiso, suscrita, se han auditado los Estados Financieros de Hotelaria y Gastronomía EQUINDECA Cia. Ltda. cerrados al 31 de diciembre del 2007, los mismos que se hallan integrados por: Estados de Situación, Estados de Pérdidas y Ganancias, Estado de Flujos del Efectivo, Estado de Evolución del Patrimonio y Reporte de Principios y Políticas Contables Básicas adoptadas por la compañía, por lo que se manifiesta que:

1.- La preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, mientras que la responsabilidad de esta firma consiste en expresar una opinión sobre tales estados financieros fundamentada en la auditoría practicada.

2.- La presente auditoría se realizó de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEAs), en tanto que el trabajo profesional realizado, ha requerido de una adecuada planificación y acciones que han permitido conseguir un razonable grado de certeza, sobre el hecho de que los estados financieros estén libres de errores de relevante significación. Por lo que se citan diligencias tales como:

- a) Pruebas analíticas sobre la totalidad de los estados financieros y sobre áreas específicas de operación.
- b) Pruebas selectivas de transacciones, registros y revelaciones.
- c) Evaluación de cumplimiento de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs).
- d) Evaluación de las estimaciones contables importantes.

Consecuentemente se considera que esta auditoría proporciona una base suficiente para emitir esta opinión.

3.- Expresando por medio de la presente, que Los Estados Financieros mencionados anteriormente presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la posición real de la situación financiera de Soluciones para Hotelaria y Gastronomía EQUINDECA Cia. Ltda. al 31 de diciembre del año fiscal 2007, al igual que el Estado de Resultados, y los otros estados financieros que los complementan, de conformidad a las Normas de Contabilidad vigentes en el Ecuador, salvo:

a) Lo revelado en la NOTA # 8, en lo correspondiente a Préstamos a Particulares, por cuanto esta agrupación incorpora acreencias pendientes de recuperación correspondientes a: Préstamo Heladerías Tutto Fieddo Centro por \$ 151.548,31 y Préstamo Heladerías Tutto Fieddo Remigio C. por \$ 64.981,05, que en conjunto suman: \$216.529,36, que han venido revelando como Activo Exigible a Corto Plazo, mas al no poder determinar explícitos términos de plazos para su recaudación, deben hallarse reflejados en la categoría de Activos no Corrientes (NEC Nº 1 Numeral 59 literal c).

b) De conformidad a lo expuesto en la Nota 9.- en el rubro Otros Valores No Negociables se registran en la Cuenta Contable Auxiliar Cod. 1120901 Cheques en Garantía, la suma de \$ 190.000,00 y correlacionadamente lo revelado en la partida contable 2111211 Otros Valores No Negociables, corresponden a entrega de cheques a instituciones bancarias, avalizando la contratación de créditos, mas por no corresponder estos a reales exigencias, sino únicamente como valores que no representan ni activos ni pasivos reales sino únicamente contingentes, se recomienda que no deben ser revelados como: Activo Exigible y Pasivo Corriente. Por no corresponder a tales categorías. (NEC 1. Numerales 56 y 57).

4.- Se ha podido verificar que la compañía se desenvuelve en un ambiente de control y bajo políticas de apego y cumplimiento a las disposiciones legales, y prioritariamente las de orden tributario, habiéndose verificado importantes niveles de su cumplimiento. Por lo que se emitirá un Informe de Cumplimiento Tributario por separado ajustado a los requerimientos del Servicio de Rentas Internas.

ATENTAMENTE

CPA ECON. POLO CESAR CABRERA.
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO: SC- RNAE # 259.



Cuenca a 25 de abril del 2008.

**NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DE
SOLUCIONES DE HOTELERIA Y GATRONOMIA EQUINDECA
CIA.LTDA.**

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

FECHA DE CONSTITUCION:	20 de Agosto de 1999.
CAMPO DE ACTIVIDAD.	Suministros y Equipos para Actividades de Hoteleria y Gastronomía.
AMBITO LEGAL:	Por la Ley de Compañías, Código Civil, Código de Comercio, Laboral, Tributario y por sus Estatutos Sociales, y demás leyes que norman la actividad empresarial.
OBJETO SOCIAL:	La importación y Venta de Equipos Industriales para: Comedores Institucionales, Panaderías, Carnicerías, equipos para Hoteles, equipos para lavandería, equipos para locales de comida rápida, y todo lo relacionado con la importación y venta de equipos para la industria de alimentos; la compañía se dedicará además a la importación y comercialización de todo lo relacionado con electrodomésticos, adornos, lámparas, etc. Y de todo lo permitido por la ley y el comercio; de conformidad a lo que se manifiesta en el estatuto social.
AMBITO DE OPERACIÓN:	Todo el territorio nacional.
DOMICILIO:	Cantón Cuenca, Provincia del Azuay, y subsedes localizadas en Quito, Guayaquil, pudiendo establecer agencias y sucursales en otras ciudades del país.
DURACION:	50 años.

GOBIERNO Y ADMINISTRACION:

La empresa tiene los siguientes organismos y dignatarios: Junta General de Socios, Gerente General y presidente.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES RELEVANTES:

Obligada a llevar contabilidad, de conformidad a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otros.

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a1.- Bases de Presentación.

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como moneda de curso legal en el país; los costos se preparan principalmente en base a los precios históricos que estuvieron en vigencia en fechas en que ocurrieron las transacciones.

a2.- Periodo de Presentación.- Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1ro. De enero y el 31 de diciembre de cada año más los que se emitirán en forma mensual.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.

b1.- Fondos Efectivos

Comprenden registros correspondientes a fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos fijos que pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ninguna restricción.

b2.- Cuentas del Activo Exigible

Las cuentas pendientes de recaudar por diferentes conceptos de conformidad a su clase y origen y estas a su vez comprenden cuentas personales, que representan derechos o incluso documentos exigibles en las categorías de: clientes, socios, empleados y otros.

b3.- Provisión para Incobrables

Los riesgos de incobrabilidad de las cuentas y documentos por cobrar están considerados, mediante deducciones con cargo a resultados, en base a una provisión que los cubrirá en especial sobre deudas de orden comercial. Su implementación se halla ejecutada de conformidad a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno (Art. N° 10 Numeral 11) y su reglamento.

b4.- Inventarios.

Los inventarios principal activo de empresas dedicadas al comercio se hallan valorados al costo, sobre la base de valores promedios sobre las diversas adquisiciones, su movimiento se halla controlado mediante módulo informático, que permite actualizar saldos en cantidad y valor.

b5.- Propiedad Planta y Equipo.

La empresa registra sus activos fijos al costo de adquisición, aquellos adquiridos antes del año 2000, su valor ha sido ajustado a dólares americanos en base a lo dispuesto por la NEC 17.

b6.- Depreciaciones.

La depreciación tiene como fin asignar a resultados el respectivo desgaste del bien de larga duración calculado utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos bajo los límites tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

b7. Costos Operacionales.

Los gastos de mantenimiento se cargan a resultados del ejercicio, bajo la consideración de que su función se halla determinada por la necesidad de mantener las condiciones de operatividad del activo fijo.

c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.

c1.- Se reconocen los ingresos por venta de sus productos, mercancías o servicios en el mes en el que se realiza la transferencia soportada íntegramente en su facturación, es decir adoptando el principio de causación, estipulada en los Conceptos Esenciales de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad- Concepto Básico Numeral 17. Acumulación).

c2.- Los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados igualmente cuando se efectúan las transacciones correspondientes, manteniendo la observación de tales conceptos contables.

c3.- Los ingresos que no corresponden al giro ordinario del negocio, se clasifican en un grupo separado de los correspondientes a los de las operaciones normales, para así permitir diferenciar su impacto sobre los resultados finales del ejercicio.

c4.- Seguridad Social.

Los trabajadores en relación de dependencia se hallan bajo cobertura de la Seguridad Social por lo tanto se observan los lineamientos dispuestos por la respectiva ley, e igualmente cumple con los pagos de fondos de Reserva en montos y plazos reglamentarios.

c5.- Cumplimiento con El Código de Trabajo.- En la contratación de trabajadores y empleados, la compañía y en el manejo de las relaciones contractuales, se sujeta a todo lo estipulado por el Código de Trabajo.

d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1.- Las obligaciones por pagar se hallan clasificadas conforme su grado de exigibilidad, de acuerdo a los plazos convenidos con sus acreedores, Corto y Largo Plazo, y según sea su naturaleza, contándose con el mecanismo informático adecuado para su control..

e) REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los socios se registra desglosadamente en sus principales categorías: Capital Social, Reservas y Resultados.

e2.- Los resultados de ejercicios anteriores, se registran en valor neto, pero manteniendo subclasificaciones de los positivos y negativos producidos.

e3.- La cuenta Reserva de Capital, es el resultado del proceso de dolarización efectuado por mandato legal al amparo de la NEC 17, que se la mantiene para posteriores trámites de capitalización.

f) REGIMEN TRIBUTARIO.

La compañía se halla sujeta al régimen tributario ordinario que rige para todas las empresas del sector privado, y específicamente las constituidas como compañías de responsabilidad limitada, de conformidad a su correspondiente rama de actividad.

NOTA 3.- CAJA – BANCOS.

Este rubro lo integran componentes del más alto grado de liquidez, que cuentan con un adecuado nivel de desglose y se conforman de lo siguiente:

CAJA.	5.874.21
Caja Documentos Por Cobrar	4.124.21
Caja Chica San Blas	50.00
Caja Chica Cuenca	600.00
Caja Chica Departamento de Servicio	200.00
Caja Chica Quito	150.00
Caja Chica Quito Departamento de Servicio	150.00
Caja Chica Guayaquil	300.00
Caja Chica Guayaquil Departamento de Servicio	300.00

CAJAS	796.88
Caja Dólares	27.46
Cheques P.F.	68.44
Tarjetas de Crédito	700.98

BANCOS.-

Se cuenta con dos grupos de Bancos: Bancos Moneda Nacional y Bancos Moneda Extranjera, que son objeto de conciliación mensual, entre los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras y los reportes contables, como medida básica de control interno. Las cuentas que reportan contablemente saldos acreedores, de conformidad a lo que dispone la técnica contable, se revelan como elementos componentes del pasivo de esta categoría.

Pacific Nacional Bank # 139422	14.792.75
--------------------------------	-----------

SUMAN BANCOS:	14.792.75
---------------	-----------

En este caso se revelan saldos bancarios con valores negativos, como son los casos de las cuentas corrientes del Banco del Austro, Pichincha y Austrobank, en vista de que a cierre de ejercicio se hallan emitidos cheques que en valor total rebasan el saldo contable disponible, y que en la mayor parte de los casos aún se hallan pendientes de entrega a sus beneficiarios.

RECOMENDACIÓN.-

Se insiste nuevamente en la recomendación que se lo ha venido realizando en informes anteriores: La administración para que la revelación de las cifras contables, se ajusten a la real expresión dispondrá al departamento contable:

Unificar la presentación de las cuentas bancarias agrupadas bajo el título de MONEDA EXTRANJERA, dentro de la misma agrupación común en el rubro de Bancos, por tratarse de fondos que registran movimientos en dólares americanos, para utilizar la anterior denominación únicamente para aquellas cuentas que efectivamente se manejen con otro tipo de moneda diferente al de curso legal en el país.

NOTA 4.- CLIENTES.-

Comprende las cuentas que representan acreencias a favor de la compañía producto de las ventas a crédito que se hallan individualizadas por titular que reflejan movimientos y saldos actualizados por cada transacción.

Teniendo como base central del control administrativo la Ciudad de Cuenca, su gestión de cobro se halla bajo muy aceptables niveles de eficiencia, implementada mediante módulo informático respectivo, que permite controlar y monitorear individualmente a cada uno de sus clientes.

Contablemente se distribuyen en:

Cientes Moneda Extranjera Cuenca	706.878.94
Cientes Moneda Extranjera Guayaquil	84.459.20
Cientes Moneda Extranjera Quito	82.832.79
Provisión por Cuentas Incobrables Cuenca	-7.618.42
Provisión por Cuentas Incobrables Guayaquil	- 1.400.34
Provisión por Cuentas Incobrables Quito	- 1.527.00
SUMAN CLIENTES:	863.625.17

Durante el periodo económico 2007, la compañía provisionó para riesgos de incobrabilidad el 1% sobre saldos sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación, según lo especifica el Artículo N°10 de la Ley de Régimen Tributario Interno Numeral 11. y aplicó la provisión a cuentas declaradas perdidas. El valor asignado se mantiene dentro de los límites asignados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOTA 5.- VARIAS CUENTAS POR COBRAR:

En este grupo se hallan cuentas por que incluyen exigencias a otros deudores diferentes a los clientes, y su control se mantiene mediante el módulo informático contable por titular bajo las siguientes subclasificaciones:

CUENTAS POR COBRAR	57.632.45
PRESTAMOS EMPLEADOS ADMINISTRATIVOS	91.457.28
PRESTAMOS A EMPLEADOS	15.937.16
Suman:	165.026.89

NOTA 6.- ANTICIPOS A PROVEEDORES.-

Por exigencias del giro operacional del negocio, se realizan pagos anticipados a proveedores, del exterior principalmente, sobre lo cual se mantienen registros y controles que permiten discriminar a los titulares y sus respectivos movimientos mediante cuentas auxiliares singularizadas, las mismas que se resumen en:

ANTICIPO PROVEEDORES MONEDA EXTRANJERA	126.449.64
ANTICIPO A CONSTRUCCION.	5.808.66

SUMAN: 132.258.30

NOTA 7.- IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-

Los impuestos pagados por anticipado se mantienen controlados mediante cuentas contables que permiten registros para transacciones que implican movimientos que involucren débitos liquidables por impuestos, de conformidad a los requerimientos y exigencias del ente de control tributario (SRI), los cuatro primeros rubros se liquidarán en el mes inmediato posterior al de cierre de año es decir enero del año 2008, en tanto que el último con la declaración final de impuesto a la renta por el año 2007.

Refleja las siguientes cifras:

IVA en Compras Nacionales	17.572.41
IVA en Importaciones	109.043.67
Retenciones Clientes 1%	52.386.82
Retenciones Clientes 5%	895.56
Impuesto a la Renta Anticipado	43.432.62
Suman:	223.331.08

NOTA 8.- PRÉSTAMOS A PARTICULARES.

Este grupo de cuentas engloba a otras que controlan préstamos con compañías relacionadas, en las cuales ejecutivos de la compañía mantienen intereses esencialmente como socios o accionistas.

Préstamo Heladerías Tutto Fredo Centro	151.548.31
Préstamo Heladerías Tutto Fredo Remigio C.	64.981.05
Préstamo Inmobiliaria Inbiaus	138.23
Préstamo Dianto Server Nice Cream	6.971.40
Préstamo Inmobiliaria Inbiaus	2.743.00
Préstamo Sun Lake Corp.	3.000.00
Suman:	229.371.99

OBSERVACION.-

De igual forma se vuelve a repetir las recomendaciones realizadas en ejercicios anteriores:

a) Estas cuentas registran mínimos movimientos, por lo que sus saldos reflejan poca o ninguna variación de una ejercicio a otro, y su recuperación no se ha cumplido en un lapso que corresponde a la categoría de corto plazo (360 días).

RECOMENDACIÓN.-

La administración dispondrá al departamento contable:

La reclasificación de la cuentas asignadas en el presente rubro de conformidad a las expectativas de cobro a largo plazo, por cuanto no se han determinado plazos en firme que determinen su recuperación, ni compromiso documentario que evidencie que se cancelarán dentro de los próximos trescientos sesenta días.

NOTA 9.- OTROS VALORES NO NEGOCIABLES.-

En vista de requerimiento de orden financiero la administración entrega en garantía los cheques: N°. 4324 de su Cuenta Corriente Banco Pichincha por \$ 150.000, y el cheque N° 12102 de su cuenta corriente en el Banco del Austro, por \$ 40.000, a las respectivas instituciones financieras con la finalidad de consignarlos como documentos en garantía sobre sendas operaciones crediticias

OTROS VALORES NO NEGOCIABLES

Cheques en Garantía	190.000.00
---------------------	------------

OBSERVACION:

La entrega del cheques asignados a la cuenta 1120901 Cheques en Garantía representa únicamente un aval, que se permite viabilizar el cumplimiento de otro compromiso contractual de la compañía, por lo que al cierre de ejercicio ello no representa un valor exigible, al no haberse ocupado tal valor, mediante su efectivización, representando únicamente una situación contingente, que implica que si se convertirá en exigencia solo en el caso de que no se cumpla con el compromiso pactado..

RECOMENDACIÓN.-

El valor registrado en la cuenta contable 1120901 debe ser reversado, con la finalidad de que dejen de constar en los registros contables y estados financieros, como valores exigibles, para que puedan ser revelados únicamente bajo la categoría de Cuentas de Orden, en calidad de contingencias como notas al pie de tales estados.

NOTA 10.- INVENTARIOS.

Corresponde a existencias de mercadería dispuestas para la venta, su control se realiza mediante medio informático, por bodega, con carácter de permanente e integrado a la contabilidad, y se lo mantiene bajo sistema de valoración de costos por el método promedio.

Se mantiene controles individualizados por cada artículo que permiten determinar su costo unitario, total y cantidad actualizados luego de cada transacción.

Se practican dos inventarios físicos anuales: Al corte del primer semestre y a cierre de ejercicio; confrontados inventario físico y de registro informático, esta auditoría ha podido presenciar una adecuada organización en la diligencia de fin de ejercicio, pudiendo determinar bajo la técnica de toma de muestras aleatorias razonables coincidencias, por lo que los saldos contables reflejan razonablemente las cantidades y valores que se hallan en sus bodegas, al igual que su valoración se realiza mediante el método promedio de sus respectivos ingresos:

Inventarios Cuenca	1.066.372.22
Inventarios Guayaquil	105.495.98
Inventario San Blas	25.294.75
Inventario Quito Amazonas	173.735.42
Inventario Bodega Servicio Técnico	6.731.34
Inventario Productos Incompletos y Otros	1.476.46
SUMAN INVENTARIO DE MERCANCÍAS:	1.353.513.66

IMPORTACIONES EN TRANSITO.-

Se mantienen permanentemente inversiones en compras del exterior que implican desembolsos que se registran acumulativamente por cada importación diferenciada por permiso de importación, recetando todos y cada uno de los componentes de costo hasta completar las formalidades legales y funcionales e ingresar la mercadería, por lo que a cierre de ejercicio se han registrado saldos por tales conceptos por:

Importaciones en Tránsito Neto:	25.592.51
---------------------------------	-----------

El saldo final fue conciliado entre el control permanente de inventarios con el saldo contable, luego de que se definieron y ajustaron las diferencias suscitadas.

NOTA 11.- ACTIVO PAGADO POR ANTICIPADO.

Íntegramente abarca a la cuenta Seguros Pagados por Anticipado, como cuenta que mantiene activado la inversión en pólizas de seguro por cobertura de riesgos sobre los bienes de la empresa, que tiene como objeto acreditarse periódicamente en forma proporcional el costo correspondiente a su devengo sobre el tiempo agotado sobre su vigencia total de cobertura. Su movimiento neto refleja lo siguiente:

ACTIVO PAGADO POR ANTICIPADO	2.434.38
Seguros Pagados por Anticipado	2.434.38

NOTA 12.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Denominado también como Activo Fijo, mantiene una clasificación acorde a su funcionalidad dentro de la compañía, y se mantiene cuentas paralelas por cada una en la categoría de depreciación acumulada con la finalidad de acumular información del valor que implica su desgaste de conformidad a su vida útil y las tolerancias dispuestas por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los bienes de larga duración, se mantienen bajo cobertura de pólizas de seguro contra riesgos por: daño, pérdida o destrucción, en valores aceptables de reposición a precio de mercado.

La valoración que presentan estos bienes, se manifiesta como consecuencia de su contabilización al costo que tuvieron al momento de su adquisición, por lo que esta valoración se halla revelada en los términos fijados por las Normas de Contabilidad vigentes para el Ecuador.

ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES:

Varios Activos Fijos	18.374.92	
Muebles y Enseres	8.816.29	
Equipos de Oficina	6.585.50	
Vehículos y Accesorios de Vehículos	85.542.70	
Equipos de Computación	37.505.38	
- Depreciación Acumulada Varios Activos Fijos		-4.802.34
- Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		-2.891.08
- Depreciación Acumulada Equipos de Oficina		-2.898.15
- Depreciación Acumulada de Vehículos y accesorios de Vhic.		-42.485.82
- Depreciación Acumulada Equipos de Computación		-31.294.42
Suman Activos Fijos Depreciables:		74.329.91

ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES

Terrenos	160.278.46	
Construcciones en Curso.	496.821.97	
Suman Activos Fijo No Depreciables:		657.100.43
TOTAL ACTIVOS FIJOS:		731.430.34

NOTA 13.- OTROS COMPONENTES DE ACTIVO FIJO.-

Se incluye en este rubro los grupos que corresponden a: Otras Inversiones, Marcas y patentes, en la categoría de intangibles los que han mantenido el siguiente movimiento:

Otras Inversiones	9.156.664	
Marcas y Patentes	6.935.24	
Suman:		16.091.90

OBSERVACION:

No se descarga su costo vía amortización, en proporciones acordes a los beneficios que habrá de producirse hacia ejercicios económicos posteriores, en apego a lo que dispone la NEC. 25. "Activos Intangibles" por tratarse de activos que habrán de otorgar beneficios a la operación en próximos ejercicios pero bajo con un límite en su vida útil.

RECOMENDACIÓN.-

Se reitera nuevamente en recomendar que:

Por la naturaleza de estos activos, se debe proceder a su reclasificación, al grupo de Otros Activos (cuenta a nivel similar que los Activos Fijos), para Marcas y Patentes, por su naturaleza intangible como un gasto diferido, y su manejo de acuerdo a lo que se manifiesta en la Norma Contable NEC 25.

NOTA 14.- PASIVO – PROVEEDORES.

Corresponde a adeudos de la compañía para con terceros, originada en la adquisición de bienes o servicios requeridos para su operación; mantiene control a nivel individual de cuentas de Proveedores, mediante módulo informático que permite conciliar sus saldos y movimientos desglosados por transacción y por titular.

PROVEEDORES:	376.512.38
Proveedores	292.658.56
Varios Proveedores	83.853.82

NOTA 15.- SOBREGIROS OCASIONALES.-

En vista de requerimientos temporarios la compañía ya sea por la vía de contratación expresa con las entidades financieras obtiene autorización para pagar adeudos por sobre sus reales disponibilidades en cuenta, o acaso para girar cheques pero son retenidos para ser entregados cuando se disponga de fondo; en términos generales estos desfases financieros se solucionan en un periodo que no rebasa los cuarenta y cinco días.

Banco del Austro Cta. Cte. 2000288791	8.925.99
Banco del Pichincha Cta. Cte. 977057-9	3.837.00
Austrobank Cta. 1648	38.369.70
Suman Sobregiros Bancarios:	51.132.69

NOTA 16.- PASIVO LABORAL.

Corresponde a obligaciones a por la compañía en el corto plazo, con empleados, trabajadores e instituciones vinculadas al área laboral, así como con el IESS. Su manejo contable y legal se ajusta a lo dispuesto por el marco legal conexo, como son: Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social entre Otros, está conformado por:

Nominas por Pagar	18.899.86
Liquidaciones por Pagar	1.137.44
IESS Por Pagar	18.264.27
Retenciones a Empleados	8.573.17
Beneficios Sociales Por Pagar	44.460.41
Suman Pasivo Laboral:	91.335.15

Excepto lo que corresponde a Beneficios sociales por pagar que se cancelará de conformidad a las fechas reglamentarias establecidas por el Código de Trabajo; al resto les corresponde un periodo de exigibilidad no mayor a treinta días.

NOTA 17.- INTERESES POR PAGAR.-

Comprende cuentas de acreedores originados por obligaciones que con estos mantiene la compañía por intereses por cancelar, y que por lo general su periodo de exigibilidad no supera los cuarenta y cinco días plazo.

Intereses por Pagar a Sr. Fernando Ochoa G.	21.846.73
Intereses por Pagar a Sr. Humberto Domínguez	1.572.90
Intereses por Pagar Banco del Austro	1.483.57
Intereses por Pagar Piedad García	2.234.40
Intereses por Pagar Sra. Amelia Ochoa	124.282.99
Intereses por Pagar Sra. Lourdes Ochoa	22.342.78
Intereses por Pagar L. Alberto Carpio O.	19.634.56
Intereses Por Pagar José Solís	1.470.00
Intereses Por Pagar William Ochoa	2.425.50
Intereses por Pagar Sra. Virginia Roldán	327.38
Intereses por Pagar Banco del Pichincha	1.319.22
Intereses por Pagar René Ochoa	7.513.77
Intereses Por Pagar Gina Galarza	2.005.90
Intereses por Pagar Enriqueta Sarmiento	658.56
Intereses por Pagar Inés Ochoa	588.00
Intereses por Pagar Diego Mora	128.62
Intereses por Pagar Juana Rivera	116.62
Intereses por Pagar Sun Lake Corp.	9.013.85
Intereses por Pagar Cristian Pinos	180.81
Intereses por Pagar Janeth Ochoa	735.00
Intereses por Pagar Mercedes Vázquez	377.30
Intereses por Pagar Prisci Mr. E. C.	1.617.00
Suman Intereses Por Pagar:	221.875.46

NOTA 18.- GASTOS POR PAGAR

Engloba a diversos pasivos que corresponden a gastos y servicios recibidos y que se hallan pendientes de cancelación a terceros, su control contable se realiza por lo general a nivel de titular. Su nivel de exigibilidad varía dentro del corto plazo.

Saldo al 31 de Diciembre del 2006	193.328.36
Movimiento Neto en el Ejercicio 2007	58.428.98
Saldo al 31 de Diciembre del 2007	251.757.34

NOTA 19.- OTROS VALORES NO NEGOCIABLES.-

Otros Valores no Negociables	190.000,00
------------------------------	------------

Se conforma con valores en garantía que se ajustan a lo expresado en la Nota N° 9 de este documento, e igualmente a su observación

NOTA 20.- IMPUESTOS POR PAGAR

Se halla compuesto por obligaciones de orden tributario, que se mantienen por el giro de las transacciones y en consecuencia el movimiento de débitos y créditos, atiende a requerimientos de orden tributario dispuestos por el ente de control (SRI). Su exigibilidad se halla en el rango de los treinta días excepto la última que corresponde a un pago anual a realizarse por lo general en el mes de abril del 2008.

En el Informe de Cumplimiento Tributario se expondrán detalles de su manejo en el ejercicio.

IMPUESTOS POR PAGAR

IVA Por Pagar	129.012.20	
Retención en la Fuente	3.961.01	
Retención IVA	9.438.07	
Impuesto a la Renta por Pagar	19.356.75	
Total Impuesto por Pagar		161.768.03

NOTA 21.-PRESTAMOS DE PARTICULARES

La compañía financia parte de sus operaciones con fondos obtenidos de particulares, a los cuales se les reconoce el interés de alrededor del 12% anual, modalidad que le concede el beneficio de no tener que realizar pagos de capital mensuales, sino en periodos más amplios.

Janeth Ochoa García	17.000.00
Amelia Ochoa	5.000.00
Remo Bortot	1.900.60
Carmita Galarza	16.225.65
Piedad Galarza	152.000.00
José Solís	100.000.00
Humberto Domínguez	107.000.00
William Ochoa G.	165.000.00
Vts. FOB Miami	39.022.38
Diego Roldán / Virginia Roldán	22.270.38
Milton Solís	30.000.00

Suman Préstamos de Particulares: 655.419.01

NOTA 22.- PRESTAMOS BANCARIOS.

Se mantiene financiamiento complementario de la compañía se realiza mediante fondos provenientes del sistema financiero nacional, al cierre del ejercicio se mantienen una operación para ser cancelada en el corto plazosaldo de conformidad al siguiente cuadro:

Banco del Austro Operación N° 135 40.630.07
(Bajo modalidad de cuotas fijas mes, con amortización gradual)

Suman Préstamos Bancarios 40.630.07

NOTA 23.- PASIVO LARGO PLAZO

PRESTAMOS DE SOCIOS

Corresponde a fuentes de financiamiento mediante fondos provenientes de personas relacionadas con socios o ejecutivos, por lo general a plazos que superan los 360 días, con el compromiso de realizar pagos por rendimiento financiero mensual del 12% en promedio.

Sra. Gina Galarza de O.	18.000.00
Sra. Amelia Ochoa	167.539.29
Sra. Lourdes Ochoa	70.144.00
Sr. Fernando Ochoa García	106.567.877
Sr. Luis Alberto Carpio Ochoa	119.987.45
Sra. Gina Galarza y Ana Domínguez	136.807.45
Ing. José Ochoa Edif. Quito	18.010.00
Sra. Gina Galarza Edif. Alquiler	49.200.51
Sr. René Fernando Ochoa D.	50.000.00

Dr. Delgado	20.000.00
Sra. Enriqueta Sarmiento	40.000.00
Sra. Inés Ochoa	40.000.00
Sr. Diego Mora	7.500.00
Sr. Cristian Pinos	5.000.00

Suman Préstamos de Socios y Particulares↓ 862.756.57

NOTA 24.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía se halla distribuido entre dos socios:

Sra. Gina Galarza de Ochoa 74%.
Sr. Fernando Ochoa G. el 26% restante.

En el ejercicio se realiza un aumento de capital en el orden de \$ 50.239,00 provenientes básicamente de la reinversión de utilidades, mediante escritura pública formalizada en la Notaría Segunda del Cantón Cuenca, con aprobación de la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 07-C-DIC-470 de 21 de Agosto del 2007. A partir del capital social anterior de \$ 800,00.

Los demás componentes se hallan distribuidos de conformidad al siguiente cuadro:

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL	51.039.00
RESERVAS	48.303.50
Reserva Legal	11.046.21
Reserva Facultativa	33.347.38
Reserva de Capital	3.909.91
RESULTADOS	141.809.48
Ejercicios Anteriores	60.877.89
Resultado del Presente Ejercicio	80.931.59
Suman Total Patrimonio:	241.151.98

NOTA 25.- INGRESOS.-

Se halla conformado en un porcentaje mayor al 99% por el producto de la venta de sus productos objeto de comercialización, mediante cuatro puntos de venta y despacho, como son: Cuenca, en su local principal y Local N° 2 (San Blas), Quito y Guayaquil.

INGRESOS POR VENTAS

Ventas Netas Cuenca	2.713.766.98	
Ventas Netas Guayaquil	852.022.48	
Ventas Netas Quito	1.189.185.08	
Ventas Netas San Blas Cuenca	3.561.49	
Total Ingresos por Ventas		4.758.536.03

NOTA 26.- COSTOS Y GASTOS

Engloba a costos y gastos correlacionados con la gestión operativa, que se mantienen desglosados mediante cuentas auxiliares agrupados a varios niveles de conformidad a los requerimientos de control de la administración, de las cuales el rubro más significativo es el correspondiente al Costo de ventas y que representa el 68.06% del total de ingresos por ventas totales del ejercicio.

COSTO DE VENTAS		3.324.833.80
Costo Compras	3.255.528.33	
Varios Importaciones	484.51	
Otros Costos de Venta	68.820.96	
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		883.943.04
GASTOS DE ADMINISTRACION	266.149.56	
Gastos de Personal	158.978.28	
Gastos por Servicios	88.968.54	
Gastos de Representación y Venta	18.177.10	
Otros Gastos Administrativos	25.64	
GASTOS DE VENTAS CUENCA		170.380.11
Gastos de Personal	92.523.95	
Gastos Camión	3.032.40	
Costos por Servicios	57.879.39	
Gastos de Representación y Venta	6.834.64	
Otros Gastos de Venta Cuenca	10.109.73	
VARIOS GASTOS CUENCA		33.259.36
Servicios Varios Cuenca	27.861.98	
Impuestos, Permisos y Otros	5.397.38	
GASTOS DE VENTAS GUAYAQUIL		133.691.44
Gastos de Personal	90.596.67	
Gastos por Servicios	39.003.55	
Gastos de Representación y Venta	1.465.14	
Varios Materiales de Uso	294.24	
Impuestos, Permisos y Otros	1.471.53	

Otros Gastos de Ventas Guayaquil	860.31		
GASTOS DEL DEPARTAMENTO TECNICO		128.779.57	
Gastos de Personal Cuenca	75.753.89		
Gastos de Representación	7.091.43		
Gastos de Personal Quito	22.869.64		
Gastos de Representación Quito	3.715.74		
Gastos de Personal Guayaquil	16.851.97		
Gastos de Representación Guayaquil	2.496.90		
 GASTOS DE VENTAS QUITO		 148.723.02	
Gastos de Personal	87.443.95		
Gastos por Servicios	55.343.30		
Gastos de Representación	935.40		
Varios materiales de Uso	175.54		
Impuestos, Permisos y Otros	3.378.66		
Otros Gastos de Ventas Quito	1.446.17		
 OTROS GASTOS OPERACIONALES		 67.712.78	
Gastos por Servicios	15.980.85		
Impuestos, Patentes y Otros	3.001.40		
Cuentas Incobrables	8.741.71		
Depreciaciones y Amortizaciones	21.598.13		
Otros Gastos Operacionales	18.179.26		
Gastos de Ferias	211.43		
 GASTOS NO OPERACIONALES			
 GASTOS FINANCIEROS			360.722.46
INTERESES		249.656.75	
Intereses Préstamos	230.262.79		
Intereses por Sobregiros	19.393.96		
 OTROS GASTOS FINANCIEROS		 111.065.71	
 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES			4.879.08
Varios		4.879.08	
 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			3.592.68
Varios		3.592.68	

NOTA 27.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

Por el presente ejercicio fiscal 2007, se emitirá un informe de Cumplimiento Tributario para el Servicio de Rentas Internas, de conformidad a los términos solicitados por la autoridad de control.

NOTA 28.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN AUDITORIAS ANTERIORES.

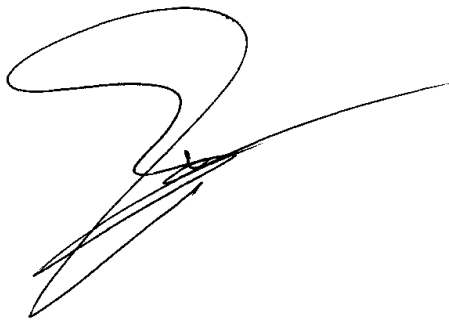
Muchas de las recomendaciones anteriores, sobre las que se solicita a la administración que de atención, no se han cumplido, por lo que en varios casos se las vuelve a insertar nuevamente en el presente informe.

NOTA 29.- HECHOS SUBSECUENTES.-

No se determinan como sucesos subsecuentes que ameriten su revelación.

NOTA 30.- NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR.

Acatando lo dispuesto en la Resolución N° 04.Q.I.J.001 publicada en el Registro Oficial N° 289 del 10 de marzo del 2004, se manifiesta que no se localizan en el periodo actualizaciones sobre licencias de software de aplicación.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'Z' or 'S' shape followed by a horizontal line and some additional strokes.

SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION COMPARATIVOS
EJERCICIOS FISCALES 2006-2007

NOTAS	NOMBRE DE CTA.	Dic-06			Dic-07		
		DEBITOS	CREDITOS	%	DEBITOS	CREDITOS	%
	ACTIVO CORRIENTE	2.453.695,07		93,50	3.185.634,31		80,99
3	CAJA	17.638,71			5.874,21		
3	CAJA DOLARES	2.896,68			27,46		
3	CHEQUES POSFECHADOS				68,44		
3	TARJETAS DE CREDITO				700,98		
3	BANCOS MONEDA NACIONAL						
3	BANCOS MONEDA EXTRANJERA	11.266,14			14.792,75		
4	CLIENTES	522.251,79		19,90	863.625,17		21,96
5	CUENTAS POR COBRAR	36.026,92			57.632,45		
5	PRESTAMO SOCIOS-EMPLEAD. ADMIN.	40.873,60			91.457,28		
5	PRESTAMOS A EMPLEADOS	13.866,36			15.937,16		
6	ANTICIPO A PROVEEDORES	204.589,70			132.258,30		
7	IVA en compras	44.464,42			126.616,08		
7	Retenciones IVA por terceros						
7	Anticipos por Impuesto a la Renta	34.943,07			43.432,62		
7	Retenciones p/Clientes	28.373,45			53.282,38		
8	PRESTAMOS A PARTICULARES	386.391,22		14,72	229.381,99		5,83
	PRESTAMOS PARA INVERSIONES						
9	OTROS VALORES NO NEGOCIABLES	4.000,00			194.000,00		
	ANTICIPOS VIATICOS				599,00		
10	INVENTARIOS	1.102.105,65		42,00	1.379.106,17		35,06
10	IMPORTACIONES EN TRANSITO	4.298,43			-25.592,51		
11	ACTIVO PAGADO P/ANTICIPADO	1.508,93			2.434,38		
12	ACTIVO FIJO	154.400,20		5,88	731.430,34		18,60
	MUEBLES Y ENSERES Val Acum.	8.816,29			8.816,29		
	MUEBLES Y ENSERES Depr. Acumul.		2.097,64			2.891,08	
	EQUIPOS DE OFICINA Val. acumulado	6.536,40			6.585,50		
	EQUIPOS DE OFICINA Depr. acumulado		2.313,39			2.898,15	
	VEHICULO Val. Acumulado	54.075,40			87.331,20		
	VEHICULO Depr. Acumulado		31.396,18			42.485,82	
	ACCESORIOS VEHICULO Val. Acumulado	211,50			211,50		
	ACCESORIOS VEHICULO Depr. Acumul.		103,99			123,07	
	EQUIPO DE COMPUTAC. Val. Acumul.	34.619,38			37.505,38		
	EQUIPO DE COMPUTAC. Depr. Acumul.		23.673,46			31.294,42	
	OTROS ACTIVOS Val. Acumul.	14.323,39			18.374,92		
	OTROS ACTIVOS Depr. Acumul.		3.312,09			4.802,34	
	MUEBL./ ENSERES NICE CREAM Val. Ac.						
	MUEBL./ ENSERES NICE CREAM D. Ac.						
	MARCAS Y PATENTES						
	CONSTRUCCION EDIFICIO	98.714,59		3,76	496.821,97		12,63
	TERRENO				160.278,46		
13	OTROS ACTIVOS	16.091,90		0,61	16.091,90		0,41
	OTRAS INVERSIONES.	9.156,66			9.156,66		
	MARCAS Y PATENTES	6.935,24			6.935,24		
	TOTAL ACTIVOS:	2.624.187,17		100	3.933.156,55		100
	PASIVOS Y PATRIMONIO						
	PASIVO CORRIENTE		1.419.823,60	54,11		2.039.869,04	51,97
14	PROVEEDORES NACIONALES Y DEL EXT.		167.678,32	6,39		375.961,29	9,58
15	SOBREGIROS OCASIONALES		55.201,45			51.132,69	
16	NOMINAS POR PAGAR		16.434,48			20.037,30	
16	IMP. POR PAGAR		17.410,32			18.264,27	
16	RETENCIONES A EMPLEADOS		6.017,54			8.573,17	
17	INTERESES POR PAGAR		130.680,27			221.875,46	
18	GASTOS POR PAGAR		193.328,36			251.757,34	
19	IMP. P/P. IVA p/Pagar		49.911,92			129.012,20	
20	Ret. en la Fte. P/Pagar		2.414,66			3.961,01	
20	Ret. IVA P/Pagar		8.176,63			9.438,07	
20	IMP. P/P. Impuesto a la renta por pagar		17.883,90			19.356,75	
16	BEN. SOCIALES P/PAGAR		39.167,78			44.460,41	
19	OTROS VALORES NO NEGOCIABLES					190.000,00	
21	PRESTAMOS DE PARTICULARES		607.877,01	23,16		655.419,01	16,70
22	PRESTAMOS BANCARIOS		107.660,96	4,10		40.630,07	1,04
23	PASIVO A LARGO PLAZO		1.048.641,74	39,96		1.652.135,53	42,09
	PRESTAMOS DE SOCIOS		856.256,57	32,63		862.756,57	21,98
	PRESTAMOS BANCARIOS		192.385,17	7,33		376.878,96	9,60
	PRESTAMOS PARTICULARES EXTRANJEROS					412.500,00	
	TOTAL PASIVOS:		2.468.465,34	94,07		3.692.004,57	94,06
24	PATRIMONIO		155.721,83	5,93		233.158,55	5,94
	CAPITAL SUSCR. PAGADO		800,00			51.039,00	
	RESERVA LEGAL		6.786,65			10.646,54	
	RESERVA FACULTATIVA		33.347,38			33.347,38	
	RESERVA REVAL. PATRIM.						
	RESULTADOS EJERC. ANTERIOR		7.277,54			11.218,19	
	RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO		103.600,35	3,95		122.997,53	3,13
	RESERVA DEL CAPITAL		3.909,91			3.909,91	
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO:		2.624.187,17			3.925.163,12	

SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA
EQUINDECIA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
EJERCICIO FISCAL 2007

NOTAS	R U B R O S	DICIEMBRE - A N O 2 0 0 7	
25	VENTAS NETAS	4.758.536,03	100,00
	Vtas Netas Cuenca	2.713.766,98	
	Vtas Netas Guayaquil	852.022,48	
	Vtas Netas Quito	1.189.185,08	
	Vtas. San Blas	3.561,49	
26	COSTO DE VENTAS	3.324.833,80	69,87
	De compras Locales	3.255.528,33	
	De Importaciones	484,51	
	Otros Costos de Venta	68.820,96	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1.433.702,23	30,13
26	GASTOS OPERACIONALES ADMIN.	-266.149,56	-5,59
	Gastos Administr. Personal	158.978,28	
	Gastos Administr. Servicios	88.968,54	
	Gastos Administr. Represent. y Viaje	18.177,10	
	Otros Gastos Administrativos	25,64	
26	GASTOS DE VENTA CUENCA	-170.380,11	-3,58
	Gastos Pers. Cuenca	92.523,95	
	Gastos por Servicios	46.120,97	
	Gastos Represent. Y viajes	20.131,62	
	Otros Gastos Vtas. Cuenca	8.915,24	
	Servicios Varios Cuenca	2.688,33	
	Impuestos Permisos y Otros Cue.	-	
26	VARIOS GASTOS CUENCA	-27.861,98	-0,59
	Servicios Varios Cuenca	27.861,98	
	IMPUESTOS PERM. Y OTROS	-5.397,38	-0,11
	GASTOS DE VENTA GUAYAQUIL	-133.691,44	-2,81
	Gastos Pers. Guayaquil	90.596,67	
	Gastos por Servicios	39.003,55	
	Gastos Represent. Y viajes Gquil	1.465,14	
	Varios Materiales para Uso de Vtas.	294,24	
	Impuestos Permisos y Otros Guayaquil	1.471,53	
	Otros Gastos Vtas. Guayaquil	860,31	
26	GASTOS DE VENTA QUITO	-148.723,02	-3,13
	Gastos Pers. Quito	87.443,95	
	Gastos por Servicios Quito	55.343,30	
	Gastos Represent. Y viajes Quito	935,40	
	Otros Gastos Mat. Vtas Quito	175,54	
	Impuestos Permisos y Otros Quito	3.378,66	
	Otros Gastos Vtas. Quito	1.446,17	
26	GASTOS DEP. TECNICO	-128.779,57	-2,71
	Gastos Personal Cuenca	75.753,89	
	Gastos Represent. Y viaje Cue	7.091,43	
	Gastos Personal Quito	22.869,64	
	Gastos Represent. Y viaje Quito	3.715,74	
	Gastos Personal Guayaquil	16.851,97	
	Gastos Represent. Y viaje Guayaquil	2.496,90	
	Gastos Compra de Repuestos	-	
26	OTROS GASTOS OPERACIONALES	-67.712,78	-1,42
	Gastos por servicios	15.980,85	
	Impuestos Patentes y Otros	3.001,40	
	Cuentas Incobrables	8.741,71	
	Depreciaciones y Amortizaciones	21.598,13	
	Gastos Ferias	211,43	
	Varios Gastos Operacionales	18.179,26	
26	GASTOS POR GARANTIAS	-	-
	Garantias Servicios Prestados	-	
	Gastos de viaje y Movilización	-	
	Repuestos y sustitución de mercadería.	-	
	RESULTADO OPERACIONAL :	485.006,39	10,19
26	GASTOS FINANCIEROS	-360.722,46	-7,58
	Intereses p/Prestamos	230.262,79	
	Intereses p/Sobregiros	19.393,96	
	Otros Gastos Financieros	111.065,71	
26	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	-4.879,08	-0,10
	Varios no operacionales	4.879,08	
	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	3.592,68	0,08
	Intereses	968,45	
	Varios Ingr. no Operacionales	2.624,23	
	RESULTADOS	122.997,53	2,58