

CONTENIDO

PARTE I. - INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

I - DICTAMEN

II - ESTADOS FINANCIEROS

III - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IV - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

V - ASPECTOS DE IMPORTANCIA

VI - INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

VII - COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

Abreviaturas utilizadas. -

NIA	Norma Internacional de Auditoría
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
RCVR	Reglamento de Compradores de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
USD,	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
Cía.	Compañía
Ltda.	Limitada
PT	Papel de Trabajo
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la Renta
SRI	Servicio de Rentas Internas
RUC	Registro Único de Contribuyentes

I - DICTAMEN

A la Junta General de Socios de CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

3. Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" del informe presentado. Somos independientes respecto de la Compañía Auditada de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

4. La cuenta 2.01.01.01.01 "Cuentas y Dctos. Por Pagar Proveedores No Relac. Locales" la cual al 31 de diciembre de 2018 tiene un saldo de USD 3'056.842,73 (Tres millones cincuenta y seis mil ochocientos cuarenta y dos Dólares de los Estados Unidos de Norte América 73/100) que está incluida en el rubro Cuentas y Documentos por Pagar, la cual pertenece al Pasivo Corriente, misma que tiene una gran diferencia con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera, de USD 412.209,35 (Cuatrocientos doce mil doscientos nueve Dólares de los Estados Unidos de Norte América 35/100).

Cuestiones clave de la auditoría

5. Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas razones que, a nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos; no emitimos un dictamen por separado de estos argumentos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

6. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las NIIF, esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y su presentación razonable; libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

7. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de empresa en marcha; a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Responsabilidad del Auditor

9. Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

10. Seguridad razonable representa un alto grado de confianza, pero no garantiza que una auditoría realizada en conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman en base a los estados financieros.

11. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo durante la auditoría; también:

✓ Obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.

✓ Adquirimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

✓ Evaluamos lo apropiado acerca de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.

✓ Concluimos sobre lo apropiado del uso del principio contable de empresa en marcha y con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.

✓ Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresan una presentación razonable.

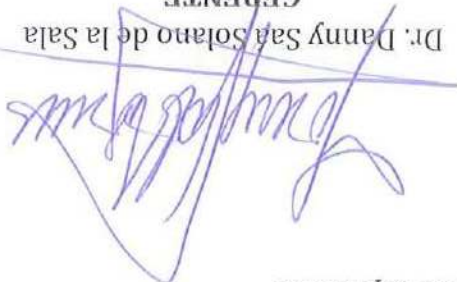
✓ Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación al alcance y el momento de realización de la auditoría planificada, y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la ejecución de la auditoría.

12. También proporcionamos a los responsables de la Administración de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

13. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, los puntos claves de la auditoría. Describimos estos argumentos en nuestro informe; salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelarlas públicamente o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, no se debería comunicar en nuestro informe, ya que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2018, es emitida por separado.


Dr. Danny Saa Solano de la Sala
GERENTE
QUIPUS CIA. LTDA

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Loja, Abril de 2019



CATERING LAS PEÑAS CÍA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

II - ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados Integral
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Notas a los Estados Financieros
- ✓ Políticas Contables

CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2018

1. ACTIVO	\$	2.340.787,03
1.01. ACTIVO CORRIENTE	\$	1.654.337,85
1.01.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$	634.553,43
1.01.01.02. FONDO ROTATIVO	\$	689,80
1.01.01.03. CASH CHICA	\$	660,00
1.01.01.04. BANCOS	\$	633.093,42
1.01.01.05.01. BANCO PICHINCHA CIA CIE NO. 2180007953	\$	633.093,42
1.01.01.05.02. BANCO DATATECNO CIA CIE NO. 3003202003	\$	495.994,13
1.01.01.05.03. BANCO CANTAGUALL CIA CIE NO. 23032003	\$	278,14
1.01.01.05.04. BANCO DE LOJA CIA CIE NO. 3503200077	\$	5.079,97
1.01.02.01. ACTIVOS FINANCIEROS	\$	37.357,64
1.01.02.01.01. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$	15.433,47
1.01.02.01.02. EFECTOS FINANCIEROS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$	592,63
1.01.02.02.01. COMPRA DE ORO	\$	14.859,00
1.01.02.02.02. COMPRA DE ORO	\$	0,01
1.01.02.02.03. COMPRA DE ORO	\$	1,50
1.01.02.02.04. COMPRA DE ORO	\$	41.943,27
1.01.02.02.05. COMPRA DE ORO	\$	43.241,60
1.01.02.02.06. COMPRA DE ORO	\$	20,10
1.01.02.02.07. COMPRA DE ORO	\$	637,91
1.01.02.02.08. COMPRA DE ORO	\$	(149,83)
1.01.02.02.09. COMPRA DE ORO	\$	(155,82)
1.01.03.01. INVENTARIOS	\$	663.497,42
1.01.03.01.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	273.234,63
1.01.03.01.02. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	43.750,43
1.01.03.01.03. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	51.086,93
1.01.03.01.04. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	42.640,17
1.01.03.01.05. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	137.595,63
1.01.03.01.06. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	4.800,00
1.01.03.01.07. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	500,00
1.01.03.01.08. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	40.404,15
1.01.03.01.09. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	40.817,15
1.01.03.01.10. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	150.205,66
1.01.03.01.11. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	1.497,40
1.01.03.01.12. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	68.572,95
1.01.03.01.13. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	11.450,24
1.01.03.01.14. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	3.640,56
1.01.03.01.15. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	41.791,93
1.01.03.01.16. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	10.330,00
1.01.03.01.17. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	7.669,40
1.01.03.01.18. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	705,22
1.01.03.01.19. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	126,30
1.01.03.01.20. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	2.131,23
1.01.03.01.21. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	39.034,75
1.01.03.01.22. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	34.939,75
1.01.03.01.23. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	1.666,64
1.01.03.01.24. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	3.693,18
1.01.03.01.25. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	3.664,64
1.01.03.01.26. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	2.003,28

[illegible]

AT 31 DECEMBER 2015

173,573,45

CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

3.05. RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 3.077.007,28
3.05.01. RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 3.077.007,28
3.05.01.01. PÉRDIDAS Y GANANCIAS HASTA DEL PERÍODO	\$ 1.972.007,78
3.05.01.01.01 GANANCIAS NETAS DEL PERÍODO	\$ 1.807.007,78
PASIVO + CAPITAL	\$ 2.150.709,03



CP GÉNERCIA
 Nombre: _____
 Fecha: _____
 Firma: _____

GERENTE

CATHERINE LAS PENAS CIL, LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018

[illegible]

CATERING LAS PENAS CIA LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80																				

CATERING LAS PENAS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018

[illegible]

CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Flujos de efectivo en Actividades Operativas:	
Utilidad (Pérdida) neta después de impuestos y participaciones	566.845,85
Ajustes por:	
Provisiones y Reverso de Provisiones	155,82
Diferencias	34.511,26
Reversos de cuentas por cobrar	-
Flujo de efectivo proveniente de Actividades Operativas antes de cambios en el capital de trabajo	621.512,93
(Incremento) Disminución en Activos:	
Inventario	(414.175,94)
Inversiones de corto plazo	(100.000,00)
Cuentas por cobrar	1.066,40
Pagos Anticipados	(35.620,36)
Otras Cuentas del Activo	87.545,85
Incremento (Disminución) en Pasivos:	
Anticipos de clientes	4.233,02
Proveedores	12.651,72
Obligaciones fiscales	56.922,94
Obligaciones patronales	255.515,10
Otras Cuentas por Pagar	(50.975,18)
Otros pasivos	100.875,40
Flujo de efectivo proveniente de actividades operativas	-81.909,05
Flujo de efectivo en actividades de inversión:	
Compras de activos fijos	(194.333,74)
Flujo de efectivo en actividades de inversión	-194.333,74
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:	
Aumento neto de Aporte de Socios	(2.130,00)
Incremento de Reservas	34.216,70
Creditos de financiamiento	88.163,22
Aumento (Disminución) de Ganancias Acumuladas	(81.644,93)
Efectivo pagado impuesto a la Renta Ejercicio 2018	4.390,04
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento	43.994,97
Efectivo neto en actividades de financiamiento	43.994,97
Efectivo al 31 de Diciembre del 2017	246.263,31
Aumento (Disminución) Neto del Efectivo	389.265,11
Efectivo al 31 de Diciembre del 2018	634.553,42

Director General
 Gerente General
 Víctor Arce, C.A.
 Gerente General

CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONTIGO	3.01.01	3.02.01	3.03.01	3.04.01	3.05.01	TOTAL
NOMBRE DE LA CUENTA	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	APORTES DIRECTOS DE SOCIOS O AC. PARA FUTURA	RESERVA LEGALES	GANANCIAS ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
DESCRIPCION DE MOVIMIENTO	20.000,00	2.120,00	0,00	265.218,39	40.993,20	228.339,59
Saldo al 31 de diciembre del 2017						
Transferencia o movimientos que integran el patrimonio						
Aumento de aporte socios	-	-	34.216,70		-	34.216,70
Disminución de aporte socios	-	(2.120,00)	-	(81.544,99)	-	(83.774,99)
Excedente del ejercicio			-	586.845,85	586.845,85	586.845,85
Saldo al 31/12/2018	10.000,00	-	34.216,70	123.573,40	627.837,05	795.627,15

Plaza Portal y Porccho
CONTABILIDAD GENERAL
CONTABILIDAD

VICTOR ANTONIO CALVA
GERENTE GENERAL

GERENCIA

Nombre: VICTOR ANTONIO CALVA
Fecha: 11/12/2018
Firma: [Firma]

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Según evidencia documental, CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA., es titular del RUC Nro. 1990915535001, constituida el 02 de abril de 2015 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Segundo del Cantón Zamora e inscrita en la Registraduría Mercantil del Cantón Yantzaza, bajo el número 05, Repertorio número 404, Tomo 20 con fecha 08 de abril del mismo año. Información que es corroborada con los datos que arroja la página web de la Superintendencia de Compañías.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.

La Junta General Extraordinaria Universal de Socios celebrada el 22 de junio de 2015, celebra por unanimidad ampliar el objeto social de CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA., siendo así que la compañía se dedicará a la realización de actividades complementarias de servicios de alimentación por encargo suministrados al exterior, servicios de suministro de comida en establecimientos de autoservicio, servicios industriales de alimentos de comida, servicios de banquetes y servicio de suministro de catering, así como limpieza, lavandería de textiles y mensajería.

Podrá realizar todo tipo de eventos relacionados al área alimenticia, tanto en sus establecimientos como fuera de ellos. Podrá realizar cualquier clase de contratos o actos relacionados con su objeto con empresas privadas, públicas y semipúblicas. Información que es corroborada con los datos que arroja la página web de la Superintendencia de Compañías.

ACTIVIDAD ECONÓMICA SEGÚN REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

Actividades complementarias de servicio de alimentación.

PLAZO DE DURACIÓN

La Junta General Extraordinaria Universal de Socios celebrada el 22 de junio de 2015, resuelve ampliar el plazo de duración de la Compañía a 90 años, contados a partir de la escritura de constitución en el Registro Mercantil. Información que es corroborada con los datos que arroja la página web de la Superintendencia de Compañías.

El Representante Legal de la compañía auditada es el señor Armijos Calva Victor Fernando, nombrado por última vez el 04 de abril de 2018.

CONTADORA

La Contadora de la compañía durante el periodo auditado es Barrera Quezada Dilcia Catalina, titular del RUC 1900513720001, sin embargo, su cargo fue asumido por Juana Piedad Pereira Morochu, titular del RUC 1900474998001 en junio de 2018.

CAPITAL

El Capital suscrito de la Compañía al 31 de diciembre del 2018, es de USD. 10.000,00 (Diez Mil Dólares de los Estados Unidos de Norte América), dividido en diez mil participaciones de un dólar cada una, las cuales estarán representadas por el certificado de aportaciones correspondientes, conforme se detalla a continuación:

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL
1	1900538180	ARMIJOS CALVA VICTOR FERNANDO	USD. 1.280,00
2	1308406808	AVILA AVILA HERME GABRIEL	USD. 400,00
3	1900592658	CALVA LUCERO LORENA JACKELINE	USD. 400,00
4	1101867149	CUEVA PARDO JULIA JOSEFINA	USD. 400,00
5	1900420504	GIRON RAMIREZ ESTHER JENNY	USD. 1.280,00
6	1900431105	GONZALEZ TENE CARMEN DELIA	USD. 400,00
7	1102725528	GRANDA DELGADO LUIS ALFONSO	USD. 400,00
8	0703735548	GRANDA MARZILLA JORGE IVAN	USD. 1.280,00
9	1103184253	JIMENEZ VELEZ MARIA EVA	USD. 1.280,00
10	1900638311	MENDOZA TROYA JOSE CELIANO	USD. 1.280,00
11	1900309913	PAEZ YACUAMI ALBERTINA	USD. 400,00
12	1716563844	ROCHA TOAPANTA FREDY MIGUEL	USD. 400,00
13	1900659291	TANDAZO CABRERA LUIS ALFONSO	USD. 400,00
14	0106082530	ZHUMI PEREZ LAURA TRANSITO	USD. 400,00
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD)			USD. 10.000,00

DOMICILIO TRIBUTARIO

El domicilio tributario de la Compañía se encuentra ubicado en la provincia de Zamora Chinchipe, cantón Yantaza, parroquia Los Encuentros, Eugenio Espejo s/n y Paquisha; sus teléfonos de contacto son: 072 113060, 072 300696 y 0992272039, el correo registrado según la página de la Superintendencia Compañías es: vmorfoarrijos@hotmail.com, ivangrand1@hotmail.com.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS REGISTRADAS SEGÚN RUC

- ✓ Anexos Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores.
- ✓ Anexo Relación de Dependencia.
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado.
- ✓ Declaración del Impuesto a la Renta Sociedades.
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente.
- ✓ Declaración mensual del IVA.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento con lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06QJCI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Bases de mediación: Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación: La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), moneda oficial en el Ecuador. Las cifras indicadas se presentan en esa moneda a menos que se indique lo contrario.

Características cualitativas a ser consideradas por la compañía:

Comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio.

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en marcha: Consideran de una forma razonable y conservadora los posibles cambios en el mercado observando si esta será capaz de desarrollar su actividad económica considerando sus pasivos actuales. La Gerencia efectúa informes periódicos con el propósito de medir la situación financiera de la Compañía, considerando el impacto del riesgo país, así como de las políticas económicas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

Medición de Activos, pasivos, ingresos y gastos: Para el conocimiento y conceptos de medición de activos, pasivos, ingresos y gastos se basará en el marco conceptual de la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA, presenta sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes como categorías separadas de acuerdo con el párrafo 66 y 76 de la NIC 1, sus saldos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 3 meses, los que están dentro del desarrollo normal de la actividad económica de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superiores a dicho periodo.

III - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

"Valores en efectivo, depósitos, transferencias, y débitos de las operaciones efectuadas por la compañía."

Se encuentra estructurado sobre la base de la liquidez, y corresponden a los depósitos realizados por las recaudaciones relacionadas con el desarrollo normal de su actividad económica.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	USD. 634.553,42
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO	USD. 600,00
1.01.01.02.01	Caja Chica	USD. 600,00
1.01.01.03	BANCOS	USD. 633.953,42
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. No. 2100097953	USD. 6.557,41
1.01.01.02.04	Banco BanEcuador Cta. Cte. No. 3001243093	USD. 122,41
1.01.01.02.05	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 23612038	USD. 62.317,49
1.01.01.01.06	Banco De Loja Cta. Cte. No. 2902298077	USD. 773,18

Nota 1. BANCOS

Observación 1.

Existen diferencias entre el saldo de las cuentas bancarias que se reflejan en el balance auditado y los saldos del libro mayor. No se presentaron conciliaciones bancarias.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	SALDO LIBRO MAYOR	DIFERENCIAS
1.01.01.03.01	Banco Pichincha Cta. Cte. No. 2100097953	USD. 495.994,19	USD. 3.396.563,54	USD. 2.900.569,35
1.01.01.03.02	Banco BanEcuador Cta. Cte. No. 3001243093	USD. 274,24	USD. 222,98	USD. -51,26
1.01.01.03.03	Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 23612038	USD. 132.008,02	USD. 48.650,98	USD. -83.357,04
1.01.01.03.04	Banco De Loja Cta. Cte. No. 2902298077	USD. 5.676,97	USD. 80.584,42	USD. 74.907,45
TOTAL		USD. 633.953,42	USD. 3'526.021,92	USD. 2'892.068,50



QUIPUS
— MALDONADO Y SÁENZ —
ASOCIADOS & CONSULTORES FINANCIEROS

Recomendación 1.

Realizar conciliaciones bancarias de forma periódica (mensual) de cada una de las cuentas bancarias que la compañía mantiene con las instituciones financieras antes mencionadas, con el fin de tener un mayor control del efectivo y poder verificar que los saldos que se reflejen, tanto en libros como en los estados de cuenta, sean los mismos.

ACTIVOS FINANCIEROS

"Representa todas las operaciones a crédito efectuadas por el servicio de Catering y Servicios Complementarios, otras cuentas por cobrar, y provisión de las cuentas incobrables."

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	USD. 57.357,64
1.01.02.05.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	USD. 15.426,37
1.01.02.05.02	Cheques Postfechados Por Cobrar Clientes No Relacionados	USD. 592,68
1.01.02.05.05	EcuAmbiente Consulting Group Cía. Ltda.	USD. 14.988,00
1.01.02.05.27	Castro Reyes Ana Gabriela	USD. 0,01
1.01.02.05.42	Ordoñez Guaman Mery Rocío.	USD. 1,50
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	USD. 41.931,27
1.01.02.08.08	Cuenta por Cobrar por Retenciones Imp. Renta (RDPE)	USD. 41.241,60
1.01.02.08.09	Cuentas por Cobrar Al IESS	USD. 76,46
1.01.02.08.10	Cuentas por Cobrar a Empleados	USD. 612,91
1.01.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	USD. (155,82)
1.01.02.09	(-) Provisión Cuentas Incobrables	USD. (155,82)
1.01.03.	INVENTARIOS	
1.01.03.01.	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	USD. 273.234,61
1.01.03.01.01	Inv. Mat Prima 12% Bodega Central	USD. 43.750,63
1.01.03.01.02	Inv. Mat Prima 0% Bodega Central	USD. 54.086,93
1.01.03.01.03	Inv. Mat Prima 12% Bodega Campamento	USD. 42.660,12
1.01.03.01.04	Inv. Mat Prima 0% Bodega Campamento	USD. 127.936,93
1.01.03.01.07	Inv. Mat Prima 12% Bodega El Coca	USD. 4.300,00
1.01.03.01.08	Inv. Mat Prima 0% Bodega El Coca	USD. 500,00
1.01.03.09.	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	USD. 40.047,15

Incluir, dentro del formato de rol de pagos mensual, un casillero donde se especifique y se calcule el valor del impuesto a la Renta retenido a los trabajadores.

Recomendación 2.

año 2018.

No se realizó el devengo mensual de Impuesto a la Renta a los trabajadores en relación de dependencia que superan la Base Imponible establecida por el SRI en el

Observación 2.

Este valor se encuentra reflejado en la declaración del mes de diciembre y se debió del salario de los trabajadores. Se corroboró la información mediante requerimiento de información, formulario de retención en la fuente y roles de pago.

Imponible del año 2018.

Esta subcuenta registra los valores registrados por motivo de Impuesto a la Renta de aquellos trabajadores en relación de dependencia que superan la Base

Nota 2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1.01.03.09.01	Inventarios Repuestos, Herramientas Y Accesorios	USD. 40.047,15
1.01.03.10.	OTROS INVENTARIOS	USD. 150.205,66
1.01.03.10.02	Inv. De Bebidas Bodega Central 12%	USD. 1.657,20
1.01.03.10.03	Inv. Sumin. Limpieza Y Materiales Bodega Central 12%	USD. 68.572,95
1.01.03.10.04	Inv. Uniformes De Protección Y Seguridad (EPP) Bodega	USD. 13.056,78
1.01.03.10.05	Inv. De Mantelería 12%	USD. 3.649,26
1.01.03.10.06	Inv. Sumin. Limpieza Y Materiales Bodega Campamento 12%	USD. 41.791,93
1.01.03.10.07	Inv. Sumin. Y Mat. Para Manejo De Alimentos Bod. Central 12%	USD. 10.330,99
1.01.03.10.08	Inv. Sumin Y Mat. Para Manejo De Alimentos Bod. Campamento	USD. 7.869,40
1.01.03.10.09	Inv. Uniformes De Protección Y Seguridad (EPP) Bodega	USD. 795,72
1.01.03.10.10	Inv. Menaje De Hotelería 12%	USD. 230,20
1.01.03.10.17	Inv. De Bebidas Bodega Campamento 12%	USD. 2.251,23

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, explica:

“Art. 96.- Obligación de expedir comprobantes de retención a los trabajadores que laboran en relación de dependencia.- Los agentes de retención entregarán a sus trabajadores un comprobante en el que se haga constar los ingresos totales percibidos por el trabajador, así como el valor del impuesto a la Renta retenido.”

Nota 3. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA

“Representa el valor de la existencia de mercaderías, bienes que posee la compañía destinados a generar directamente ingresos ordinarios. Son adquiridos con el propósito de utilizarlos para la preparación del servicio que ofrece Catering las Peñas.”

Los inventarios de CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA.; por ser una entidad que se dedica principalmente a brindar servicios de alimentación y catering, se conforma principalmente por la adquisición de materia prima con tarifa 0% y 12%, los mismos que son procesados para obtener sus ingresos como actividad normal del negocio.

Cumple fielmente con la NIIF – Sección 13 Inventarios, la misma que: “Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos con los siguientes requisitos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”.

Observación 3.

Existen diferencias en las cuentas 1.01.03.01.01 Inv. Mat Prima 12% Bodega Central y 1.01.03.01.02 Inv. Mat Prima 0% Bodega Central. El saldo presentado en el Estado de Situación Financiera es diferente al valor que se expresa en el libro mayor. El valor faltante no se pudo verificar debido a que no hubo un informe detallado de los items que conforman estos inventarios.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	SALDO LIBRO MAYOR	DIFERENCIAS
1.01.03.01.01	Inv. Mat Prima 12% Bodega Central	USD. 43.750,63	USD. 44.103,80	USD. 353,17
1.01.03.01.02	Inv. Mat Prima 0% Bodega Central	USD. 54.086,93	USD. 55.102,86	USD. 1.015,93
1.01.03.01.03	Inv. Mat Prima 12% Bodega Campamento	USD. 42.660,12	USD. 42.660,12	-
1.01.03.01.04	Inv. Mat Prima 0% Bodega Campamento	USD. 127.936,93	USD. 127.936,93	-

1.01.03.01.07	Inv. Mat Prima 12%	USD. 4.300,00	USD. 4.300,00	USD. 4.300,00	-
1.01.03.01.08	Inv. Mat Prima 0%	USD. 500,00	USD. 500,00	USD. 500,00	-
TOTAL		USD. 273.234,61	USD. 274.603,71	USD. 1.369,10	

Recomendación 3.

Llevar un registro detallado de las materias primas que se encuentran en cada uno de los inventarios y de igual forma controlar el detalle de aquellos ítems que son transferidos a otros inventarios.

Nota 4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

"Corresponde a los anticipos acreditados a los proveedores por adquisición de mercadería."

Esta cuenta refleja todos los anticipos entregados a los proveedores del Proyecto Takatei.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	USD. 59.925,75
1.01.04.05	ANTICIPO PROVEEDORES (PROYECTO TAKATEI)	USD. 59.925,75
1.01.04.05.02	Zúñiga González Dolores Patricia	USD. 1.666,64
1.01.04.05.03	Asociación El Finquero	USD. 3.095,20
1.01.04.05.04	Sarango Jumbo Jose Edwin	USD. 1.666,64
1.01.04.05.05	Jaramillo Armiños Wilson Fabián	USD. 2.499,98
1.01.04.05.06	Cuenca Chamba Edwin Mauricio	USD. 4.116,69
1.01.04.05.07	Asoc. Prod. Cacao Y Derivados Aromas	USD. 3.809,50
1.01.04.05.08	Montaño Zapata Martha Mariana	USD. 1.250,00
1.01.04.05.09	Campos Gualán María Rosario	USD. 2.000,00
1.01.04.05.10	González Villavicencio Angel Horlando	USD. 2.500,00
1.01.04.05.11	Cuenca Armiños Jairo Gustavo	USD. 2.083,34
1.01.04.05.12	Esparza Chamba Manuel Ramiro	USD. 3.611,10
1.01.04.05.13	Jiménez Abad Maritza Lorena	USD. 15.000,00

1.01.04.05.14	González Tene Pedro	USD. 2.000,00
1.01.04.05.15	Macas Bermeo Manuel Elías	USD. 1.126,66
1.01.04.05.16	Asociación De Consumo Bienes Y Productos Mina Dorada	USD. 13.500,00

Observación 4.

Los saldos auditados del balance difieren de los saldos que se encuentran en el libro mayor con respecto a los anticipos otorgados a Zúñiga González Dolores Patricia, Sarango Jumbo José Edwin, Jaramillo Armiños Wilson Fabián, Esparza Chamba Manuel Ramiro. Estas cuentas tienen saldo cero, se evidenció el devenigo total de estos anticipos en el registro diario.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	SALDO LIBRO MAYOR	DIFERENCIAS
1.01.04.05.02	Zúñiga González Dolores Patricia	USD. 1.666,64	-	USD. 1.666,64
1.01.04.05.03	Asociación El Finquero	USD. 3.095,20	USD. 3.095,20	-
1.01.04.05.04	Sarango Jumbo José Edwin	USD. 1.666,64	-	USD. 1.666,64
1.01.04.05.05	Jaramillo Armiños Wilson Fabián	USD. 2.499,98	-	USD. 499,98
1.01.04.05.06	Cuenca Chamba Edwin Mauricio	USD. 4.116,69	USD. 4.116,69	-
1.01.04.05.07	Asoc. Prod. Cacao Y Derivados Aromas	USD. 3.809,50	USD. 3.809,50	-
1.01.04.05.08	Montaño Zapata Martha Mariana	USD. 1.250,00	USD. 1.250,00	-
1.01.04.05.09	Campos Gualán María Rosario	USD. 2.000,00	USD. 2.000,00	-
1.01.04.05.10	González Villavicencio Ángel Horlando	USD. 2.500,00	USD. 2.500,00	-
1.01.04.05.11	Cuenca Armiños Jairo Gustavo	USD. 2.083,34	USD. 2.083,34	-

➤ El terreno que es de propiedad de la compañía

En estas cuentas son parte del Activo No Corriente y registrar:

Son bienes que posee la entidad para su uso en la producción o el suministro de sus servicios y se espera utilizarlos durante más de un periodo.

"Activos tangibles que le pertenecen a la compañía y son utilizados para la producción y suministro del servicio de Catering. Corresponde al costo de compra y costo de revaluación que serán depreciados en función al método de línea recta y a las tasas fiscales que refiere el Servicio de Rentas Internas."

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

en el futuro."

obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar

la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las de los periodos con los cuales se relacionan. Los estados financieros elaborados sobre se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), asimismo financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, en el párrafo 22, indica: *"Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), asimismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro."*

Controlar y registrar los anticipos utilizados para saldar las cuentas por pagar respectivas.

Recomendación 4.

TOTAL		USD. 59,925,75	USD. 50,481,39	USD. 9,444,36
1.01.04.05.12	Esparza Chamba Manuel Ramiro	USD. 3,611,10	-	USD. 3,611,10
1.01.04.05.13	Jiménez Abad Maritza Lorena	USD. 15,000,00	USD. 15,000,00	-
1.01.04.05.14	González Tene Pedro	USD. 2,000,00	USD. 2,000,00	-
1.01.04.05.15	Macas Bermeo Manuel Eilas	USD. 1,126,66	USD. 1,126,66	-
1.01.04.05.16	Asociación De Consumo Bienes Y Productos Mina Dorada	USD. 13,500,00	USD. 13,500,00	-

- Instalaciones, las mismas que se refieren a aquel espacio en donde poseen sus oficinas de trabajo.
- Muebles y Enseres de la compañía
- Equipos de Computación y Software
- Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero Móvil, que son usados para la ejecución de las operaciones normales
- Repuestos y Herramientas
- Equipo de Alarma y Seguridad
- Menaje de cocina menor y mayor, que representan los muebles, accesorios, electrodomésticos y demás que forman parte de la cocina.
- Equipos e Implementos de Laboratorio
- Equipo de Oficina

El reconocimiento, registro y la valoración de los activos de CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA. se encuentran acorde a lo que se especifica en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo:

"Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se espera utilizar durante más de un periodo."

Para el cálculo de la depreciación de estos activos, CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA. utiliza el método de línea recta o método lineal, y cumple con lo establecido en el RLRTI en su Art. 28 Gastos generales deducibles, numeral 6 Depreciaciones de activos fijos:

"a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual."

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

"Representa la inversión de una Póliza de Acumulación a favor de la compañía puesta a renta fija a largo plazo."

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
1.02.07	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	USD. 100.000,00
1.02.07.02	INVERSIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	USD. 100.000,00
1.02.07.02.01	Inversiones Financieras Bco. Guayaquil No. 087000717	USD. 100.000,00

La vigencia de esta póliza está establecida en el contrato (365 días). Este tipo de pólizas garantiza que el contratista y/o proveedores de materiales o servicios cumplan con el tiempo y la calidad de lo estipulado en dicho documento. En este caso CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA. se comprometió con la Empresa Lundin por contrato de servicio de catering, limpieza y lavandería.

Nota 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

"Representan la cantidad de dinero que la compañía debe a sus proveedores por la adquisición de bienes o servicios a crédito. Estas cuentas por pagar se muestran como un pasivo corriente debido a que la empresa debe pagar en un período corto de tiempo (mínimo un año)."

Este rubro está conformado por:

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	USD. 412.209,35
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	USD. 412.209,35
2.01.01.01.01	Cuentas y Dcts. Por Pagar Proveedores No Relac. Locales	USD. 412.209,35

Observación 5.

Existe diferencia entre el valor reflejado en el Estado de Situación Financiera y el saldo en el Libro Mayor. Esta diferencia considerable se debe al no registro del pago respectivo correspondiente a varias facturas de compra, de las cuales se evidenció documentos físicos y el comprobante de pago.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	SALDO LIBRO	MAYOR	DIFERENCIAS
2.01.01.01.01	Cuentas Y Cts. X Pagar Proveedores No Relac. Locales	USD. 412.209,35	USD. 3'056.842,73	USD. 3'056.842,73	USD. 2'644.633,38
TOTAL		USD. 412.209,35	USD. 3'056.842,73	USD. 2'644.633,38	

Recomendación 5.

Cumplir con principio del devengo, tener un mejor control sobre el efectivo y los rubros relacionados con esta cuenta, con el fin de evitar pagos duplicados o confusión de los saldos por pagar a proveedores.

OBLIGACIONES CORRIENTES

"Valores que surgen de las obligaciones entre la compañía y la Administración Tributaria, pagos por aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y Beneficios de Ley a Empleados."

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
2.01.07	OBLIGACIONES CORRIENTES	USD. 207.094,03
2.01.07.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	USD. 207.094,03
2.01.07.04.01	Sueldos por pagar	USD. 202.651,30
2.01.07.04.02	Decimotercer sueldo por pagar	USD. 2.623,57
2.01.07.04.03	Decimocuarto sueldo por pagar	USD. 997,27
2.01.07.04.06	Fondos de Reserva por Pagar	USD. 821,89

Nota 6. SUELDOS POR PAGAR

Observación 6.

En esta cuenta se registran los valores por remuneraciones fijas y eventuales al personal de la empresa. Se verificó como documento soporte roles de pago de los doce meses del año 2018, mayores y valores declarados en el formulario 101, casillero 7047; planillas del IESS en donde se refleja el pago del aporte patronal 11.15%, aporte individual 9.45% y el 1% de IECF y SECAP, no se encontró diferencias materiales.

Existe un dato que llama la atención en el rol de pagos al Gerente General, el mismo que es el representante legal de la compañía, es un mandatario por ende está sujeto bajo el código civil, mas no por el Código del Trabajo. El código civil no contempla pago de beneficios de ley para gerentes generales.

Recomendación 6.

Considerando lo establecido en el Código de Trabajo, artículo 308. Mandatario o empleado.- "Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común. Más si el mandato se refiere únicamente al régimen interno de la empresa, el mandatario será considerado como empleado."

Verificar la ley y sus contemplaciones con respecto de las remuneraciones para el Gerente General.

Mantener siempre capacitado y actualizado a su personal.

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

"Representa todas las obligaciones que mantiene la compañía con las instituciones bancarias a largo plazo, valores que fueron utilizados para la compra de vehículos."

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
2.02.01	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	USD. 93.523,62
2.02.03.01	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO LOCALES	USD. 93.523,62
2.02.03.01.01	Préstamo Banco Guayaquil No. 985621 Factoring Vehículos	USD. 21.712,36
2.02.03.01.02	Préstamo Banco Guayaquil No. 985801 Factoring Vehículos	USD. 16.849,56
2.02.03.01.03	Préstamo Banco Guayaquil No. 989466 Factoring Vehículos	USD. 26.465,61
2.02.03.01.04	Préstamo Banco Guayaquil No. 989357 Factoring Vehículos	USD. 28.496,09

En esta cuenta se registrarán los préstamos adquiridos por CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA. en el Banco Guayaquil. Estos fondos fueron destinados a la adquisición de vehículos que contribuirán a las operaciones normales de la compañía. Se verificó como documento soporte los mayores, asiento de diario y las tablas de amortización respectivas, no se encontraron diferencias.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

"Son valores recaudados por la facturación de la prestación de servicio de Catering."

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	USD. 8'560.261,38
4.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	USD. 8'560.261,38
4.01.02.01	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	USD. 8'560.261,38
4.01.02.01.01	Servicio de Alimentación 12%	USD. 8'335.676,23
4.01.02.01.02	Servicio de Montaje y Desmontaje 12%	USD. 615,71
4.01.02.01.03	Servicio de Lavandería 12%	USD. 223.969,44

CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA., es una compañía dedicada al servicio de catering, suministros de alimentos y demás actividades especificadas en su objeto social, conformando sus principales ingresos operacionales.

Las ventas realizadas por esta compañía, son objeto de IVA, de acuerdo al Art. 52 de la Ley de Régimen Tributario Interno que señala "Objeto del impuesto.- Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley".

Por lo mencionado, se recalca que la venta de servicios de la compañía si es objeto del Impuesto al Valor Agregado (IVA) con tarifa 12%.

COSTO DE VENTAS

"Representa al costo de producción del servicio que ofrece la compañía, es decir todos productos y demás costos incurridos en la preparación del producto final, en otras palabras es el resultado del inventario al comienzo del periodo + Compras y gastos durante el periodo - Inventario al Final del Periodo."

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
5.01	COSTO DE VENTAS	USD. 3'857.505,87
5.01.01	COSTO DE VENTAS	USD. 3'857.505,87

5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS	USD. 3'857.505,87
5.01.01.01.01	Costo De Inv. Mat Prima 12%	USD. 732.266,23
5.01.01.01.03	Costo De Inv. Mat Prima 0%	USD. 2'786.813,38
5.01.01.01.04	Costo Inv. De Bebidas 12%	USD. 52.661,12
5.01.01.01.05	Costo Inv. Sumin. Limpieza Y Materiales 12%	USD. 248.842,12
5.01.01.01.06	Costo Inv. Sumin. Y Mat. Para Manejo De Alimentos	USD. 36.923,02

Esta subcuenta registra los valores registrados por los costos de producción de los inventarios utilizados de Inv. Mat. Prima 0% Bodega Central, Inv. Mat. Prima 12% Bodega Hospital, Inv. De Sumin. Y Mat Para Manejo De Alimentos Bod. Campamento E Inv. Sumin Y Mat. Para Manejo De Alimentos Bod. Hospital 12%.

CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA. cumple con lo que establece la NIIF – Sección 13 Inventarios, párrafos 13.5:

"Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición [véase: párrafos 13.6 y 13.7], costos de transformación [véase: párrafos 13.8 a 13.10] y otros costos [véase: párrafos 13.11 y 13.12] incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales."

GASTOS

"Corresponde los gastos de operación que surgen de la actividad ordinaria de la compañía, como sueldos, aportaciones del personal, suministros, mantenimiento, entre otros."

5.02.02.01	HONORARIOS, COM Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	USD. 105.889,85
5.02.02.01.01	Honorarios profesionales	USD. 102.505,41
5.02.02.01.03	Honorarios Médicos	USD. 3.384,44
5.02.02.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	USD. 92.784,52
5.02.02.04.01	Mantenimiento y Reparaciones por Oficinas	USD. 67.896,09
5.02.02.04.02	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos	USD. 11.673,59
CÓDIGO CUENTA SALDO		



QUPUS

MAIDONADO Y S.A. -
ASOCIACIÓN A FAVOR DE LOS TRABAJADORES

5.02.02.04.03	Mantenimiento y Rep. De Equipo de Comp.	USD. 911,57
5.02.02.04.05	Mantenimiento y Reparación de Equipos de Cuartos Frios	USD. 5.829,47
5.02.02.04.06	Mantenimiento y Reparación de Equipos de Cocina	USD. 5.072,01
5.02.02.04.07	Mantenimiento y Reparación de Equipos de Lavandería	USD. 1.401,79
5.02.02.07	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	USD. 93.902,47
5.02.02.07.01	Suministros De Oficina	USD. 16.630,06
5.02.02.07.02	Suministros De Computación	USD. 9.621,24
5.02.02.07.03	Suministros De Limpieza	USD. 19.604,17
5.02.02.07.04	Suministros De Imprenta Y Reproducción	USD. 16.635,64
5.02.02.07.05	Suministros, Materiales Y Repuestos de Vehículos	USD. 12.622,33
5.02.02.07.06	Suministros Y Materiales de Construcción	USD. 3.229,24
5.02.02.07.07	Suministros Y Materiales de Instalaciones Eléctricas	USD. 8.116,76
5.02.02.07.08	Suministros Y Materiales de Equipos de Lavandería	USD. 1.748,88
5.02.02.07.09	Suministros, Materiales Y Repuestos Menaje de Cocina	USD. 3.293,58
5.02.02.07.10	Suministros Y Materiales de Comercialización	USD. 1.165,57
5.02.02.07.11	Suministros, Materiales Y Repuestos Para Cámara de Refrigeración	USD. 860,00
5.02.02.07.12	Suministros, Materiales Y Repuestos para Cámara de Congelación	USD. 375,00
5.02.02.08	TRANSPORTE	USD. 115.998,73
5.02.02.08.01	Transporte De Personal	USD. 45.384,00
5.02.02.08.02	Transporte De Carga	USD. 68.643,65
5.02.02.08.03	Encomiendas	USD. 603,26
5.02.02.08.04	Embalaje	USD. 162,00
5.02.02.08.05	Servicio De Logística	USD. 1.205,82

5.02.02.16	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	USD. 56,667,85
5.2.02.16.02	Seminarios Cursos Y Capacitaciones Al Personal	USD. 3,160,63
5.2.02.16.04	Servicios Por Alimentación Y Refrigerios Al Personal - Socios	USD. 9,014,29
5.2.02.16.05	Dietas	USD. 514,21
5.2.02.16.06	Servicios De Sistema Sofia	USD. 8,424,77
5.2.02.16.07	Servicios Por Alquiler De MenaJe De Salón	USD. 1,832,37
5.2.02.16.08	Servicios Por Alquiler De Vehículos	USD. 242,56
5.2.02.16.09	Servicios Por Análisis De Alimentos	USD. 18,080,78
5.2.02.16.10	Servicios Ocasionales Por Personas Naturales	USD. 1,206,33
5.2.02.16.11	Servicios Por Análisis Al Personal	USD. 3,913,17
5.2.02.16.12	Servicios Por Alquiler De Trajes Típicos	USD. 410,79
5.2.02.16.13	Servicios Por Recarga De Gas Industrial	USD. 2,346,21
5.2.02.16.14	Servicios Por Adecuación	USD. 3,900,00
5.2.02.16.15	Servicio De Lavandería Y Limpieza	USD. 2,750,91
5.2.02.16.17	Servicios Por Internet	USD. 870,83
5.02.04	OTROS GASTOS	USD. 79,511,12
5.02.04.01	GASTOS EN PROVISIONES LOCALES	USD. 155,82
5.02.04.01.03	Gasto Provisiones para Cuentas Incobrables	USD. 155,82
5.02.04.04	OTROS GASTOS	USD. 79,355,30
5.2.04.04.01	Gastos Varios	USD. 4,918,14
5.2.04.04.02	Donaciones Sociales	USD. 69,48
5.2.04.04.05	Mano De Obra	USD. 2,277,29
5.2.04.04.06	Inceptidas Proyecto Takatal	USD. 1,499,60

5.2.04.04.07	Adecuación (Bienes)	USD. 1.145,34
5.2.04.04.08	Insumos De Cocina	USD. 67.522,67
5.2.04.04.09	Insumos Para Habitaciones	USD. 1.922,78

HONORARIOS PROFESIONALES

Mediante requerimiento de información, se pudo verificar que los gastos por este rubro están debidamente sustentados en facturas y comprobantes de egreso.

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS

En esta cuenta se registran contablemente todos los gastos que la compañía ha incurrido en sus instalaciones. Todos estos consumos se encuentran debidamente justificados mediante documentos de sustento como comprobantes de venta, comprobante de pago, sustento de pago y su registro contable.

SUMINISTROS DE OFICINA

De la muestra solicitada se pudo verificar que los gastos por este rubro están debidamente sustentados con facturas, comprobantes de egreso. Así mismo se evidenció que el 53% del total de gasto por suministros de oficina USD 16.630, 06 (Dieciséis mil seiscientos treinta Dólares de los Estados Unidos de Norte América 06/100), es otorgado a CAMPOVERDE PANGAY DEYSI YESSSENIA.

Nota 7. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHÍCULOS

En esta cuenta se registran contablemente todos los gastos que la compañía ha incurrido en reparaciones y mantenimiento de vehículos.

Observación 7.

La compañía cuenta con hojas de logística de sus vehículos, sin embargo estas no detallan los gastos que se han incurrido por reparaciones y mantenimiento de los mismos. Sólo detallan su ubicación y el responsable a cargo.

Recomendación 7.

Implementar en las hojas de logística de vehículos, el detalle de los gastos que se han realizado por concepto de reparaciones o mantenimiento.

SUMINISTROS DE LIMPIEZA

De la muestra solicitada se pudo verificar que los gastos por este rubro están debidamente sustentados con facturas, comprobantes de egreso, asientos de diario y sustento de pago.

SUMINISTROS DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN

De la muestra solicitada se pudo verificar que los gastos por este rubro están debidamente sustentados con facturas, comprobantes de egreso. Así mismo se evidenció que el 50% del total de gasto por suministros de oficina USD 16.635, 64 (Dieciséis mil seiscientos treinta y cinco Dólares de los Estados Unidos de Norte América 64/100), es otorgado a TAPIA CHALAN AGUIRRE JUAN CARLOS.

SUMINISTROS Y MATERIALES DE INSTALACIONES ELÉCTRICAS

En esta cuenta se registran contablemente todos los gastos que la empresa ha incurrido en las instalaciones eléctricas. Se pudo verificar que los gastos por este rubro están debidamente sustentados con facturas, comprobantes de egreso, registros de diario.

TRANSPORTE DE PERSONAL

Los gastos incurridos en esta cuenta están debidamente sustentados con facturas, comprobantes de egreso, asientos de diario. Así mismo se evidenció que dicho transporte haya sido otorgado por empresas de transporte de pasajeros.

TRANSPORTE DE CARGA

Los gastos incurridos en esta cuenta están debidamente sustentados con facturas, comprobantes de egreso, asientos de diario. Así mismo se evidenció que dicho transporte haya sido otorgado por empresas de transporte de carga.

SERVICIOS POR ANÁLISIS DE ALIMENTOS

Representa los gastos incurridos por el servicio de análisis de alimentos, certificaciones e inspecciones. De la muestra solicitada se pudo verificar que los gastos por este rubro están debidamente sustentados con facturas, comprobantes de egreso, asiento de diario.

GASTOS VARIOS

Registra transacciones relacionadas con gastos no correspondientes a las demás cuentas de gastos mencionadas anteriormente. Se pudo verificar que los gastos por este rubro están debidamente sustentados con facturas, comprobantes de egreso.

INSUMOS DE COCINA

Los gastos incurridos en esta cuenta se relacionan con aquellas materias primas necesarias para las operaciones de producción de la compañía. De la muestra solicitada se pudo verificar que los gastos por este rubro están debidamente sustentados con facturas, comprobantes de egreso, asientos de diario.

IV - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS Y TRIBUTARIOS RELEVANTES

Luego de la revisión y constatación de la información Societaria de la compañía durante el año auditado (2018), nos permitimos realizar las siguientes sugerencias con el fin de que la Compañía cumpla a cabalidad las disposiciones legales:

- De acuerdo a lo revisado en el Portal de la Superintendencia de Compañías se observa que los nombramientos de los Administradores de la Compañía se encuentran vigentes a la fecha.

- En cuanto a lo que se desprende del expediente que mantiene de las actas juntas se sugiere mantener una grabación en soporte magnético respectivo, conforme se establece en el Art. 36 del Reglamento sobre Juntas Generales de Socios y Accionistas de las Compañías de Responsabilidad Limitada el cual nos permitimos citar a continuación:

"Art. 36.- Grabación de las sesiones de junta general. - Todas las sesiones de las juntas generales de socios o accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente."

- Además, se sugiere incorporar al expediente la publicación de la convocatoria conforme manda el Art. 8 de sus estatutos en concordancia con el Art. 35 del Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías que nos permitimos citar a continuación lo pertinente:
- "Art. 35.- Contenido del expediente. - En las compañías de responsabilidad limitada, la hoja del periódico en que conste la publicación de la convocatoria o el documento que demuestre que ésta se hizo en la forma que manda el estatuto, según corresponda y la notificación prevista en el artículo 2 de este reglamento"*

- Finalmente nos compete referirnos a la reserva legal, se puede observar que la Compañía no consigna este rubro pese a ser de carácter obligatorio, contraviniendo lo establecido en el Art. 109 de la Ley de Compañías la que nos permitimos citar a continuación:

*"Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.
 En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto."*

Por lo que se sugiere segregar el 5% de las utilidades líquidas hasta alcanzar el 20% del capital suscrito desde el próximo ejercicio económico.

En lo que respecta al sector tributario, una vez analizada toda la evidencia que mantiene la Compañía podemos emitir las siguientes observaciones:

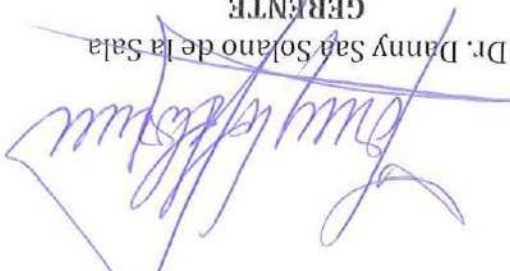
- Las facturas cumplen con lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

- La compañía presentó oportunamente el anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores.

- Una vez verificada la información en el portal del Servicio de Rentas Internas, no se puede confirmar la última fecha de actualización del Registro Único es el 01 de agosto del 2018 encontrándose debidamente actualizada.

- No retornaron a sus trabajadores en relación de dependencia, el valor proporcional de Impuesto a la Renta respectivo.

Se sugiere aconseja a la compañía el tomar las sugerencias antes expuestas con el objeto de cumplir a cabalidad con las exigencias de la Superintendencia de Compañías como con el Servicio de Rentas Internas.


Dr. Danny Saa Solano de la Sala
GERENTE
QUIPUS CIA. LTDA

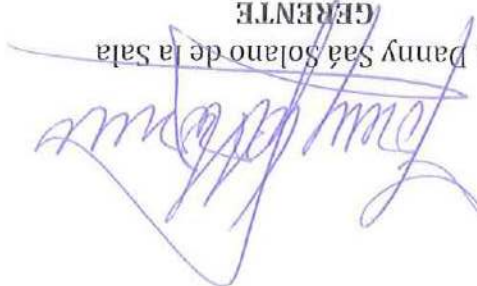
RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Loja, Abril de 2019

V - ASPECTOS DE IMPORTANCIA.

1. Luego de efectuada la presente auditoria, no se evidenciaron actos ilegales, fraudes, abusos de información y de confianza, u otra irregularidad que amerite ser informada a la Superintendencia de Compañías.
2. Con el fin de evidenciar la distribución y asignación de funciones al personal y sus responsabilidades, la compañía deberá preparar un manual de responsabilidad y funciones actualizado.
3. Se debe realizar una constante actualización de las políticas contables, reglamento interno de trabajo, reglamento de higiene y seguridad. Las cuales deben considerar los aspectos tributarios vigentes durante el periodo de aplicación y las nuevas disposiciones legales y reglamentarias.
4. La compañía debe mantener hojas de logística para cada uno de los vehículos adquiridos detallando su identificación, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada, y todos los desembolsos que la empresa realice sobre los mismos a lo largo de su vida útil como reparaciones, mantenimiento, etc.
5. Revisar la legislación acerca de la forma de pago en rol de los representantes legales de una compañía y adicionar un casillero en el formato de roles que maneja la compañía para detallar el valor retenido al trabajador de Impuesto a la Renta en caso de que supere la base imponible del año fiscal correspondiente.
6. Realizar conciliaciones bancarias periódicamente con el fin de poder comparar que, el saldo reflejado en los estados de cuenta físicos otorgados por las instituciones financieras, sea el mismo que el obtenido del sistema contable.
7. Llevar de forma detallada el valor de los inventarios que se trasladan a otras bodegas o cuentas, de tal forma que se obtenga un mejor control interno de las materias primas y demás.

8. Retener el Impuesto a la Renta a los trabajadores en relación de dependencia que superan la Base Imponible establecida por el SRI en el año 2018.


Dr. Danny Saá Solano de la Sala
GERENTE
QUIPUS CIA. LTDA

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Loja, Abril de 2019

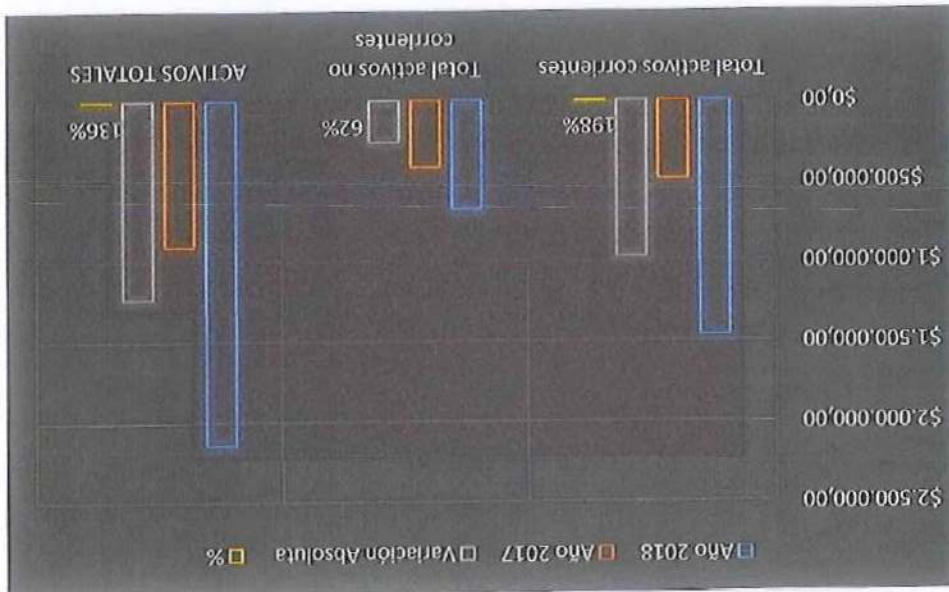
VI - INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
CUENTA	Año 2018	Año 2017	Variación Absoluta	%	
ACTIVOS					
Total activos corrientes	\$ 1.464.337,05	\$ 490.703,98	\$ 973.633,07	198%	
Total activos no corrientes	\$ 676.369,98	\$ 416.547,50	\$ 259.822,48	62%	
ACTIVOS TOTALES	\$ 2.140.707,03	\$ 907.251,48	\$ 1.233.455,55	136%	
Total pasivos corrientes	\$ 836.602,23	\$ 618.880,40	\$ 217.721,83	35%	
Total pasivos no corrientes	\$ 93.523,62	\$ 5.360,40	\$ 88.163,22	1645%	
Pasivos totales	\$ 930.125,85	\$ 624.240,80	\$ 305.885,05	49%	
Total patrimonio	\$ 1.210.581,19	\$ 283.010,68	\$ 927.570,51	328%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2.140.707,04	\$ 907.251,48	\$ 1.233.455,56	2057%	

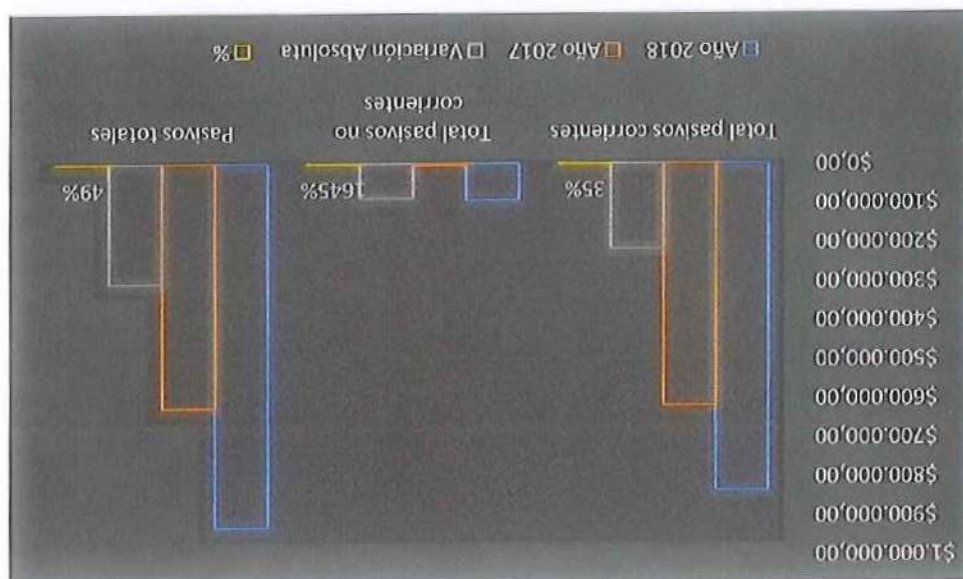
1. Análisis Horizontal del Activo



El activo total obtuvo un aumento del 136% que corresponde principalmente al crecimiento del activo corriente en mayor proporción que la del activo no corriente, la cuenta que aumenta en mayor proporción es "Anticipo Proveedores (Proyecto Taketa)".

Con respecto a los activos no corrientes ha existido un aumento del 62% y en montos absolutos USD 259.822,48 (Doscientos cincuenta y nueve mil ochocientos veintidos dólares de los Estados Unidos de Norte América 48/100) debido a depreciaciones acumuladas de activos fijos.

2. Análisis Horizontal del Pasivo



El pasivo total ha tenido un aumento del 49% producido básicamente por la cuenta "Cuentas y Dcts. Por Pagar Locales" la cual aumenta en USD 2.595,76 (Dos mil quinientos noventa y cinco dólares de los Estados Unidos de Norte América 76/100).

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL					
Cuenta	Año 2018	Año 2017	Variación Absoluta	%	
Ingresos Operacionales	\$8.560.261,38	\$3.166.306,66	\$5.393.954,72	170%	170%
Ingresos no operacionales	\$93.132,26	\$755,78	\$92.376,48	12223%	173%
Total Ingresos	\$8.653.393,64	\$3.167.062,44	\$5.486.331,20		
Costo de ventas	\$3.857.505,87	\$1.791.844,32	\$2.065.661,55	115%	115%
Gastos	\$3.718.879,99	\$1.334.226,92	\$2.384.653,07	179%	179%
Total Gastos	\$7.576.385,86	\$3.126.071,24	\$4.450.314,62	294%	294%
Excedentes del ejercicio	\$1.077.007,78	\$40.991,20	\$1.036.016,58		

Haciendo referencia a los ingresos y gastos de CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA. éstos han tenido un incremento de su Ingresos Operacionales del 170%; para el año 2018 se incrementa el rubro ingresos no operacionales que está dado principalmente por la cuenta "Otros Ingresos". Los gastos financieros incrementan con un 69% como consecuencia de la cuenta "Gasto en intereses" la cual agranda su valor por el pago de las cuotas de los préstamos.

ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018

El análisis vertical de Estado de Situación Financiera sirve para determinar su composición y estructura, examina cada partida de activos, la misma que se representa como un porcentaje del total del grupo de Activos, así como también se representa como un porcentaje del total del Pasivo y del Patrimonio.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
CUESTA		Año 2018		Año 2017
				%
ACTIVOS				
Total activos corrientes	\$ 1.464.337,05	68%	\$ 490.703,98	54%
Total activos no corrientes	\$ 676.369,98	32%	\$ 416.547,50	46%
ACTIVOS TOTALES	\$ 2.140.707,03	100%	\$ 907.251,48	100%
Total pasivos corrientes	\$ 836.602,23	39%	\$ 618.880,40	68%
Total pasivos no corrientes	\$ 93.523,62	4%	\$ 5.360,40	1%
Pasivos totales	\$ 930.125,85		\$ 624.240,80	
Total patrimonio	\$ 1.210.581,19	57%	\$ 283.010,68	31%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2.140.707,04	100%	\$ 907.251,48	100%

1. Análisis Vertical del Activo

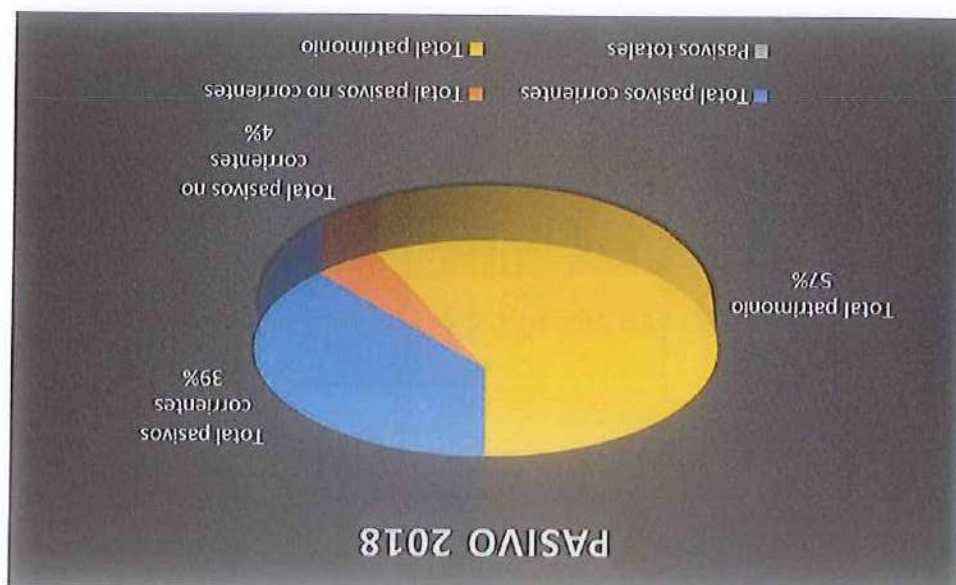


El grupo del Activo se encuentra constituido por dos subgrupos: el de los activos corrientes que constituyen el 68% y el subgrupo de los activos no corrientes que representan el 32% del total del grupo.

Se evidencia que en el subgrupo del Activo Corriente el rubro más significativo es el de Efectivo y Equivalentes al Efectivo que está integrado por las cuentas de caja chica y las cuentas bancarias que la compañía posee.

En el activo no corriente predomina la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, principalmente por los vehículos adquiridos por la compañía a través de préstamos con en Banco Guayaquil.

2. Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio



El pasivo representa un 43% del total Pasivo y Patrimonio, este se encuentra conformado por los Pasivos Corrientes y No Corrientes, con el 39% y 4%, respectivamente. Dentro del Pasivo Corriente la cuenta más significativa es Cuentas y Documentos por Pagar Locales, sin embargo, este no es un valor razonable, pues existe diferencia entre el valor reflejado en el Estado de Situación Financiera y el saldo en el Libro Mayor por un monto de USD 3.043.400,09 (Tres millones cuarenta y tres mil cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norte América 09/100).

Esta diferencia considerable se debe al no cumplimiento del principio del devengo, ya que no se registró el pago de varias facturas de compra que, efectivamente han sido canceladas.

En el Pasivo no corriente la cuenta más sobresaliente es Pasivos por Contratos de Arrendamiento Financiero, que registra las obligaciones con el Banco Guayaquil por

los préstamos otorgado a favor de CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA. para la adquisición de vehículos.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2018

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
Cuenta	Año 2018	%	Año 2017
Ingresos Operacionales	\$ 8.560.261,38	99%	\$ 3.166.306,66
Ingresos no operacionales	\$ 93.132,26	1%	\$ 755,78
Total Ingresos	\$ 8.653.393,64	100%	\$ 3.167.062,44
Costo de ventas	\$ 3.857.505,87	51%	\$ 1.791.844,32
Gastos	\$ 3.718.879,99	49,09%	\$ 1.334.226,92
Total Gastos	\$ 7.576.385,86	100%	\$ 3.126.071,24
Excedentes del ejercicio	\$ 1.077.007,78		\$ 40.991,20

En el año 2018 se generan ingresos en su mayoría por prestación de servicios de alimentación, montaje, desmontaje y lavandería. Por otro lado, el costo de ventas representa el 51% y los gastos un 49,09% de las ventas, generando una utilidad bruta en ventas del 12% en el año 2018.

Cabe indicar que los Gastos del Personal representan el 71% del total de gastos.

INDICADORES FINANCIEROS

➤ INDICADORES DE LIQUIDEZ

RAZÓN CORRIENTES

$$\text{Razón Corrientes} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Razón Corrientes} = 1'464.337,05 / 836.602,23 = 1,75$$

La razón corriente permite evidenciar si una empresa está en capacidad de asumir sus obligaciones a corto plazo, CATERING LAS PEÑAS CÍA. LTDA. si cuenta con la capacidad de asumir dichas obligaciones.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO (ROE)

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio}$$

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = 1'077.007,78 / 1'210.581,19 = 0,89$$

RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL (ROA)

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \text{Utilidad Neta} / \text{Activo Total Bruto}$$

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = 1'077.007,78 / 2'140.707,03 = 0,50$$

Este indicador nos permite observar que por cada dólar que se tiene por concepto de Activos, nos genera una ganancia de 0,50 centavos.

➤ INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

Nivel de Endeudamiento = $\frac{930.125,85}{2.140.707,03}$

Nivel de Endeudamiento = 43×100
 Nivel de Endeudamiento = 43%

Este indicador nos muestra el nivel de participación de los acreedores en la empresa el mismo que corresponde a un 43% es decir nos indica el nivel en el que se encuentran comprometidos los bienes para el cumplimiento de las obligaciones.

VII.- COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

A la Administración:

En concordancia con el examen realizado a los Estados Financieros de CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2018, efectuamos la evaluación al Sistema de Control Interno y contable de la Compañía como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría y el Reglamento Sobre Auditoría Externa emitido por La Superintendencia de Compañías, dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Compañía.

La Administración de la Compañía es responsable del diseño del Sistema de Control Interno y Contable, mediante la implementación del conjunto de acciones, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos con el objetivo de lograr:

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables emitidas por los organismos de control;
- Efectividad y eficiencia de las actividades operacionales;
- Lograr los objetivos y metas establecidos;
- Promover el desarrollo organizacional;
- Contar con la información contable y oportuna;
- Fomentar la práctica de valores.

El objeto 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 las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Para nuestro equipo de auditores al momento de realizar una evaluación dentro del panorama organizacional existe un riesgo inherente que afecta a la valoración del sistema de Control Interno y Contable, por lo que es posible que existan errores e irregularidades no detectados.

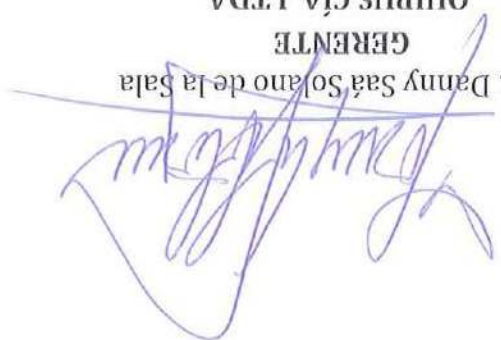
Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos financieros y tributarios, consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema, tomado en su conjunto.

Sobre la base de nuestra revisión, hemos establecido las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de CATERING LAS PEÑAS CIA. LTDA.

Se presenta los siguientes comentarios y recomendaciones

- Es necesario establecer y plasmar políticas contables de acuerdo a las necesidades de la misma, ir actualizándolas de acuerdo a la normativa vigente, las mismas que permitirán un control adecuado de las actividades contables como administrativos, permitiendo obtener información más razonable de la información financiera y económica, que requieran tanto los administradores como las entidades de control.
- Realizar la verificación de las conciliaciones bancarias sorpresivas y por una persona externa al departamento contable. Es de suma importancia la preparación oportuna de las conciliaciones bancarias periódicas, las mismas que deben ser realizadas por el área contable y supervisada por terceros de preferencia directivos o encargados de la administración de la empresa.
- Elaborar de manera mensual el flujo del efectivo, con el fin de que se convierta en un instrumento financiero destinado a la toma de decisiones para la alta gerencia, socios y demás interesados, con el cual puedan tener un conocimiento pleno de los diferentes movimientos del uso y fuente del Efectivo y sus Equivalentes, que les permitirá elaborar de mejor manera los presupuestos de ingresos y gastos de los diferentes proyectos de la Compañía.
- Realizar un levantamiento y constatación física de los diferentes elementos del inventario y de Propiedad, Planta y Equipo, así como realizar la codificación de cada uno de ellos, la cual debe ser cotejada con los valores que la entidad mantiene en libros. Al cierre de cada ejercicio, revisar las estimaciones de valor residual y vida útil.
- La compañía en la actualidad refleja un valor sobre estimado de cuentas por pagar en libros, se deben realizar los ajustes necesarios con el objeto de mostrar saldos adecuados.

Con estos antecedentes deberá procederse a realizar los ajustes necesarios con el fin de mejorar el Control Interno.
Expresamos nuestro agradecimiento a la Administración CATERING LAS PEÑAS Cía. LTDA., por la participación y colaboración durante el proceso de auditoría.


Dr. Danny Saá Solano de la Sala
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 11917447425001

Loja, Abril de 2019