

PATRICIO ORTIZ PALACIOS

ASESORIAS Y AUDITORIAS
ASESORIA GERENCIAL, FINANCIERA, AUDITORIAS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

2016

**ENTERPRISE SERVICES CATERING – YANG
CIA. LTDA.**

PATRICIO ORTIZ PALACIOS

ASESORIAS Y AUDITORIAS
ASESORIA GERENCIAL, FINANCIERA, AUDITORIAS

**ENTERPRISE SERVICES CATERING – YANG
CIA. LTDA.**

**Por el ejercicio económico terminado el:
31 de diciembre de 2016**

CONTENIDO:

Informe de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera Clasificado
Estado de Resultados Integrales
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Asuntos Clave de Auditoría

Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría como un todo, en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

Ingresos por Ventas y Costos de Venta

Los valores registrados como Ingresos por Ventas y Costos de Venta corresponden a servicios complementarios de alimentación.

En nuestra opinión la realización de Ingresos por la rentabilidad de servicios de alimentación es un riesgo significativo debido a la dependencia de clientes, debido a varios factores tanto internos como externos por eventualidades que se puedan presentar, es un riesgo considerable. .

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con la Realización de Ingresos, incluyeron:

Pruebas de controles y verificación de documentación en los registros de ingresos, y Análisis detallado y verificación de documentación generada por los egresos realizados.

Responsabilidad del Auditor

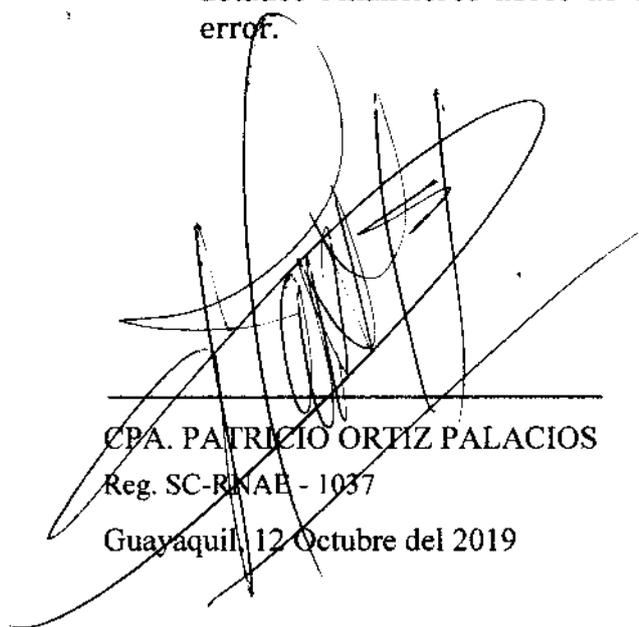
Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto.

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

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y el control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de errores significativos, debido a fraude y error.



CPA. PATRICIO ORTIZ PALACIOS

Reg. SC-RNAE - 1037

Guayaquil, 12 Octubre del 2019

ENTERPRISE SERVICES CATERING – YANG CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera Clasificado
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresados en dólares)

	NOTAS	Diciembre 31, 2016
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA BANCOS	2	150
INVENTARIO		232,202
IMPUESTO CORRIENTE	3	50,864
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		58,263
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		341,479
ACTIVO FIJO		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	4	20,156
TOTAL ACTIVO FIJO		
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO		0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		20,156
TOTAL ACTIVO		361,635
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	5	36,835
IMPUESTOS RENTA POR PAGAR		1,194
OTROS PASIVOS CORRIENTES	6	5,160
TOTAL PASIVO CORRIENTE		43,189
PASIVO A LARGO PLAZO		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		-
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	7	308,120
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		308,120
TOTAL PASIVOS		351,309
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL SOCIAL	8	10,000
RESERVA LEGAL	9	805
UTILIDAD PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	10	-15,776
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	10	15,297
TOTAL PATRIMONIO		10,326
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		361,635

GERENTE

CONTADOR

ENTERPRISE SERVICES CATERING – YANG CIA. LTDA.**Estados de Resultados Integrales****(Expresados en dólares)**

	AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31,	NOTA	2016
	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS	11	1,425,409
(-)	COSTOS DE VENTAS	12	1,371,707
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		53,702
	(-) GASTOS DE OPERACIÓN		
	GASTO DE VENTA		(523)
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	13	(14,833)
	GASTOS FINANCIEROS		(3,946)
	GASTOS DE OPERACIÓN		(19,302)
	UTILIDAD (PERDIDA) EN OPERACIÓN		34,400
(+/-)	OTROS INGRESOS (GASTOS)		
	OTROS INGRESOS		-
	OTROS INGRESOS (GASTOS)		-
	UTILIDAD (PERDIDA) ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		34,400
(-)	15% Participación Trabajadores	14	(5,160)
(+)	Gastos no deducibles		30,479
	BASE IMPONIBLE IMPUESTO RENTA		59,719
	RESERVA LEGAL 5%		(805)
	IMPUESTO A LA RENTA 22%	14	(13,138)
	IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO		(0)
	UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO		15,297

GERENTE

CONTADOR

DESCRIPCIÓN	Capital	Reserva Legal	Utilidades acumuladas	Utilidad (Pérdida) del ejercicio	Total	Participaciones no controladas	Patrimonio total
Inicial al 01 enero del 2016	10,000				10,000	-	10,000
Ado Integral del año 2016				16,102	16,102	-	16,102
3 y reclasificaciones		805	(15,776)	(805)	(15,776)	-	(15,776)
Final al 31 de Diciembre del 2016	10,000	805	15,776	15,297	10,326	-	10,326

GERENTE

CONTADOR

ENTERPRISE SERVICES CATERING - YANG CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(Expresado en Dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2016
1) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Utilidad antes de impuestos y participación trabajadores	34,400
Cuentas por Cobrar	1,409,411
Pagos anticipados	
Inventario	(232,202)
Cuentas y documentos por Pagar	(1,283,105)
Otros Pasivos corrientes	(182,344)
Ajuste por gasto de impuesto a la renta	(13,138)
Ajuste por gasto participación trabajadores	(5,160)
<hr/>	
Efectivo Proveniente de Actividades Operativas	(272,138)
2) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Activos Fijos (brutos al costo)	(20,156)
<hr/>	
Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión	(20,156)
3) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Préstamo de Accionistas	308,120
Ajuste Resultados años anteriores	(15,776)
<hr/>	
Efectivo Proveniente de Actividades de Financiamiento	292,344
<hr/>	
Aumento / Disminución Neto del Efectivo	50
+ Saldo Inicial del Efectivo	100
<hr/>	
Saldo Final del Efectivo	150
<hr/>	

GERENTE

CONTADOR

ENTERPRISE SERVICES CATERING – YANG CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La Compañía Anónima "ENTERPRISE SERVICES CATERING – YANG CIA. LTDA.", fue constituida en el Ecuador el 22 de Mayo del 2015 y su actividad complementaria principal es servicio de alimentación. Acorde al Mandato Constituyente 8 (Registro Oficial 330 emitido 6 de Mayo del 2008).

Bases de Presentación.- Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto de 2006, estableció que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros.

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, fue preparado conforme a disposiciones legales emitidas por los organismos estatales de control. Los valores que conforman el Estado de Resultados Integrales están presentados a sus costos históricos revaluados, excepto los cargos al gasto por depreciación de propiedades que se determinan sobre la base del valor reexpresado, reevaluado y convertido a dólares americanos de tales activos.

a) Moneda funcional y de presentación.- Los Estados Financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en dólares (US \$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal.

b) Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.- La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- En el Estado de Situación Financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el

ENTERPRISE SERVICES CATERING - YANG CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo con principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

Activos financieros:

- a) **Cuentas y documentos por cobrar.-** Corresponde a aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Inventarios.- Los inventarios están valuados al costo o al valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

Propiedad, plata y equipo.- Están registradas al costo reexpresado revaluado y convertido a dólares de los Estados Unidos de América. El costo reexpresado revaluado es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los porcentajes anuales establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

ACTIVOS	AÑOS
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3
Maquinaria y Equipos	10

ENTERPRISE SERVICES CATERING – YANG CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Provisiones.- Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

Provisión para jubilación patronal y desahucio.- El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación de parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra provisiones para este beneficio con base en estudios actuariales realizados por profesionales independientes debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías como lo requieren las normas legales vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 21 literal "F" y las Normas Internacionales de Información Financieras (NIC 19) que requiere utilizar técnicas actuariales para hacer una estimación confiable.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio; la Compañía registra anualmente este beneficio mediante la constitución de una provisión con cargo a resultados del ejercicio, el valor es determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Impuesto a la Renta.- El Impuesto a la Renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos del 22% (año 2016), la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria, según Circular NAC-DGECCGC10-00015, que establece el cálculo y pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta.

Reserva Legal.- Conforme el artículo 109 de la Ley de Compañías que establece una apropiación obligatoria de un valor del 5% de la utilidad líquida anual para su constitución hasta que alcance por lo menos el 20% del capital pagado. El saldo de ésta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

ENTERPRISE SERVICES CATERING - YANG CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Participación de trabajadores.- De acuerdo a las disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2016 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación de los trabajadores en las utilidades.

2. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre de 2016, el efectivo y equivalentes están conformados como sigue:

	Al 31 de diciembre del
	2016
Caja Chica	150
	150

Los valores en los bancos corresponden a saldos en las cuentas corrientes que son de libre disponibilidad.

3. Impuesto Corriente

Al 31 de diciembre de 2016, están compuestas como sigue:

	Al 31 de diciembre del
	2016
Crédito Tributario Iva	1,866
Créd Trib Impto Renta Años Anter	20,075
Créd Trib Impto Renta Retenciones	28,923
	50,864

ENTERPRISE SERVICES CATERING – YANG CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

4. Activos Fijos

El movimiento de Activos Fijos durante 2016, fue el siguiente:

	TERRENOS	MAQUINARIAS EQUIPO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	VEHICULOS	OTROS ACTIVOS FIJOS	TOTAL
1 de enero 2016	-	-	-	-	-	-	0
Adiciones 2016	17,971	1,007	1,178				20,156
Disminuciones 2016							
31 de diciembre 2016	17,971	1,007	1,178				20,156
Depreciación acumulada							
1 de enero 2016	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación anual 2016							
Disminuciones 2016							
31 de diciembre 2016	-	-	-	-	-	-	-
Importe en libros:							
31 de diciembre 2016	-	17,971	1,007	1,178			20,156

ENTERPRISE SERVICES CATERING - YANG CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

5. Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre de 2016, están convenidos como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2016</u>
Sobregiro bancario	21,057
Cuentas por pagar proveedores	15,778
	<u>36,835</u>

6. Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre de 2016, están convenidos como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2016</u>
Participación a trabajadores 15%	5,160
	<u>5,160</u>

7. Préstamos de accionistas

Al 31 de diciembre de 2016, están convenidos como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2016</u>
Préstamos Accionistas Largo Plazo	308,120
	<u>308,120</u>

8. Capital Social

Al 31 de diciembre del año 2016, el capital suscrito y pagado está constituido por un millón de acciones (10.000) ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una (US \$ 1.00).

9. Reserva Legal

Conforme el artículo 109 de la Ley de Compañías, establece una apropiación obligatoria de un valor del 5% de la utilidad líquida anual para su constitución hasta que alcance por lo menos el 20% del capital pagado. El saldo de ésta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

ENTERPRISE SERVICES CATERING – YANG CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

10. Utilidad del ejercicio y acumulada:

Los saldos de estas cuentas están a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

11. Ingreso de actividades ordinarias:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2016</u>
Ventas de servicios de alimentación	1,425,409
	<u>1,425,409</u>

Al 31 de diciembre los principales ingresos de la Compañía se originan por la venta de servicios complementarios de alimentación.

12. Costos de operación

Los Gastos al 31 de diciembre de 2016 están compuestos como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2016</u>
Materia Prima	817,751
Sueldos	355,186
Beneficios Sociales	36,139
Bonificaciones	1,737
Aportes al less y Fondo Reserva	48,247
Mantenimiento y reparación	2,564
Suministros y materiales	46,586
Varios	63,497
	<u>1,371,707</u>

13. Gastos de Administración

Los Gastos al 31 de diciembre de 2016 están compuestos como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2016</u>
Transporte	11,481
Gastos de Viaje	3,352
	<u>14,833</u>

ENTERPRISE SERVICES CATERING - YANG CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

14. Conciliación Tributaria

Para determinar el 15% de participación de trabajadores e impuesto a la renta de la compañía, la base de cálculo se efectuó de la siguiente manera:

Descripción	2016
Ingresos	1,425,409
(-) Costos y Gastos	(1,391,009)
Utilidad (Pérdida) antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta compañía	34,400
(-) Participación de trabajadores 15%	(5,160)
(+) Gastos no deducibles	30,479
(-) Rentas exentas	
(+) 15% Participación trabajadores atribuible a rentas exentas	
Impuesto a la renta de la compañía 22%	13,138
Impuesto a la renta de la compañía - Determinado	0

15. Índices de precios al consumidor

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos es como sigue:

Año terminado Dic 31	Porcentaje de Variación
2015	3.29
2016	5.75

ENTERPRISE SERVICES CATERING - YANG CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 (fecha de cierre de los Estados Financieros) y el 12 de Octubre del 2019 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 o que requieran ajustes o revelación.

GERENTE

CONTADOR