

## **HOSTELERIA SAN AGUSTIN DEL CALLO HOSACSA S.A.**

Informe del Comisario por el período terminado al 31 de diciembre del 2009

### **CONTENIDO**

Informe

Balance general

Estado de resultados

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Información suplementaria

### **ABREVIATURAS USADAS**

USD Dólares estadounidenses

NEC Normas ecuatorianas de contabilidad

NEA Normas ecuatorianas de auditoria

NIC Normas Internacionales de Auditoria

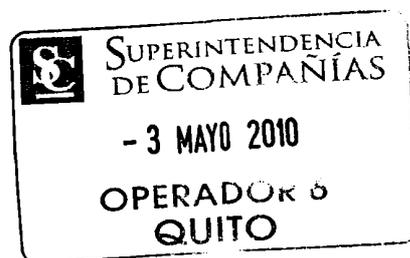
NIIF Normas de Internacionales de Información Financiera



## INFORME DEL COMISARIO

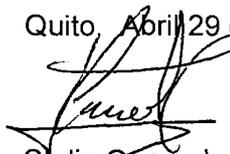
### A la Junta de Accionistas

1. He realizado una revisión especial de auditoría al balance general adjunto de HOSTELERIA SAN AGUSTIN DEL CALLO HOSACSA S.A., al 31 de diciembre del 2009 y 2008, y del correspondiente estado de pérdidas y ganancias. Los estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad como Comisario está contemplada en el artículo 279 de la Ley de Compañías codificada.
2. Dando cumplimiento a mis responsabilidades y de acuerdo con lo requerido en las normas legales vigentes, informo que:
  - a) Las cifras presentadas en los estados financieros adjuntos concuerdan con los libros de contabilidad de la Compañía
  - b) Los procedimientos de control interno implantados por la Administración de la Compañía son adecuados y le ayudan a tener un grado razonable (no absoluto de seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizadas, y que las transacciones han sido efectuadas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad)
  - c) Los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron situaciones que se consideren incumplimientos significativos de normas legales, reglamentarias, estatutarias, y de las resoluciones de la Junta General de Accionistas por parte de la Administración.
3. En cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias, así como los criterios de aplicación de dichas normas, son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.
4. En mi opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, la situación financiera de la HOSTELERIA SAN AGUSTIN DEL CALLO HOSACSA S.A., sus resultados de operación y flujos de efectivo, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2009 y 2008 de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.



5. Este informe de comisario se emite exclusivamente para información y uso de los Accionistas y Administración de HOSTELERIA SAN AGUSTIN DEL CALLO HOSACSA S.A. y no debe ser utilizado para otros propósitos.

Quito, Abril 29 de 2010

  
Stalip Quezada  
COMISARIO



**HOSTELERIA SAN AGUSTIN DEL CALLO HOSACSA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**  
**Al 31 de diciembre del 2009 y 2008**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

ACTIVOS	Notas	2009	2008
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y sus equivalentes		2.434	2.706
Cuentas y documentos por cobrar, Neto	2	5.790	15.321
Inventarios	3	10.603	2.534
Impuestos anticipados		19.531	3.609
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>38.358</b>	<b>24.171</b>
<b>Activos Fijos</b>			
Costo	5	5.544	5.042
(-) Dep. acum.		(1.319)	(363)
<b>Total Activos fijos</b>		<b>4.225</b>	<b>4.679</b>
<b>Activos Diferidos</b>		<b>200</b>	<b>0</b>
<b>Activos Largo Plazo</b>			
Cuentas y documentos por cobrar, Neto		73.138	29.590
<b>Total Activos Largo Plazo</b>		<b>73.138</b>	<b>29.590</b>
<b>Total de Activos</b>		<b>115.921</b>	<b>58.439</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Cuentas y documentos por pagar		91.059	31.786
Obligaciones Instituciones Financieras		24.569	2.875
Obligaciones tributarias	6	4.104	1.487
Provisiones		11.647	24.832
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>131.379</b>	<b>60.980</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>131.379</b>	<b>60.980</b>
<b>PATRIMONIO, neto</b>		<b>(15.458)</b>	<b>(2.541)</b>
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>		<b>115.921</b>	<b>58.439</b>

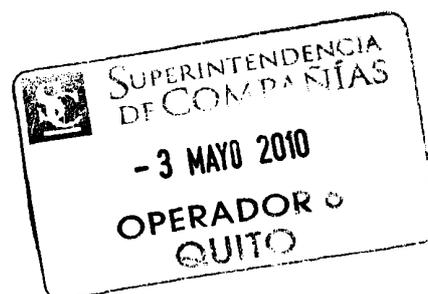
Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



**HOSTELERIA SAN AGUSTIN DEL CALLO HOSACSA S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2009 y 2008**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

	2009	2008
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación:</b>		
<b>Conciliación de la pérdida neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de</b>		
Pérdida del ejercicio	(15.346)	(3.341)
Ajustes por:		
Ajuste al patrimonio	2.429	0
Impuesto a la renta	4.104	1.487
Depreciación	956	363
Efectivo previsto por (usado en) en las actividades de	<u>7.489</u>	<u>1.850</u>
<b>Operación antes de cambios en el capital de</b>		
(Aumento)/Disminución en cuentas por cobrar	9.531	(15.320)
(Aumento) en inventarios	(8.069)	(2.534)
(Aumento) impuestos anticipados	(15.922)	(3.609)
Aumento en cuentas por pagar	59.273	31.786
(Disminución) en obligaciones tributarias	(1.487)	0
Aumento en obligaciones bancarias	21.694	2.875
	<u>65.020</u>	<u>13.198</u>
Efectivo neto usado en las actividades de operación	57.163	11.707
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>		
(Aumento) de activos fijos	(502)	(5.042)
(Aumento) de activo diferido	(200)	0
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(702)</u>	<u>(5.042)</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
Aumento cuentas y documentos por cobrar l/p	(43.548)	(29.590)
Aumento anticipos de clientes	(13.185)	24.831
Aumento aporte capital	0	800
Efectivo neto usado en las actividades de	<u>(56.733)</u>	<u>(3.959)</u>
Aumento neto de caja y bancos	(272)	2.706
Caja y bancos al inicio del año	2.706	0
Caja y bancos al final del año	<u>2.434</u>	<u>2.706</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



HOSTELERIA SAN AGUSTIN DEL CALLO HOSACSA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2009 y 2008  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Pagado	Resultados	TOTAL
Constitución compañía	800		800
Pérdida del ejercicio		(3.341)	(3.341)
Saldos al 31 de diciembre de 2008	<u>800</u>	<u>(3.341)</u>	<u>(2.541)</u>
Ajuste pérdida años anteriores		2.429	2.429
Pérdida del ejercicio		(15.346)	(15.346)
Saldos al 31 de diciembre de 2009	<u>800</u>	<u>(16.258)</u>	<u>(15.458)</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

**b. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar a clientes son reconocidas y registradas al monto original de la factura. La provisión de cuentas de dudoso cobro se realiza en base a la antigüedad de la cartera y su comportamiento durante el período sujeto de análisis.

**c. Inventarios**

Los inventarios se valúan al costo promedio de adquisición, que no supera el valor de mercado.

**d. Propiedad, Planta y Equipo**

Están registrados al costo de adquisición. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales: 10% muebles y enseres, equipos de oficina, instalaciones y 33% equipos de computación.

El gasto por depreciación de activos se registra en los resultados del año.

**e. Cuentas por pagar**

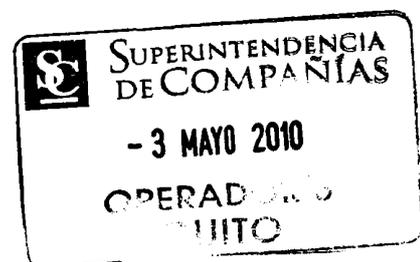
Las cuentas por pagar por compras son registradas al costo, que es el valor razonable considerado que serán pagados en el futuro por bienes y servicios tanto facturados como pendientes de facturar a la compañía.

**f) Obligaciones tributarias**

Corresponde al impuesto a la renta generado en el ejercicio económico 2.008.

**g) Impuesto a la renta**

De acuerdo con disposiciones tributarias, las Sociedades pueden calcular la tarifa del 15% de impuesto sobre el valor de las utilidades, siempre que estas se capitalicen, por lo menos por un monto de las utilidades reinvertidas, perfeccionando con la inscripción en el registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del 2009; se adquiera maquinaria nueva, la cual permanezca por dos años en la Compañía. De no cumplir con estas condiciones, deberán presentar la declaración sustitutiva con la reliquidación del impuesto; o calcular la tarifa del 25% de impuesto sobre el valor de las utilidades.



Al 31 de diciembre del 2008, la Compañía calculó el 25% de impuesto sobre la utilidad tributable.

#### **h) Transición a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"**

En Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No.08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por medio del cual éstas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012. Para el caso de HOSTELERIA SAN AGUSTIN DEL CALLO HOSACSA S.A., las NIIF entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2012, fecha en la cual las NEC quedarán derogadas. Entre otros aspectos de dicha resolución y de la Circular No. SC.ICIG.2010.024 del 15 de marzo del 2010, se establece que la Compañía deberá elaborar obligatoriamente, hasta abril del 2011 un cronograma de implantación, hasta septiembre del 2011 la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio neto reportado bajo NIIF al 1 de enero del 2011 y, posteriormente, efectuar dicha conciliación al 31 de diciembre del 2011. Los ajustes efectuados al término del periodo de transición, esto es para la Compañía, al 31 de diciembre del 2011 deben ser contabilizados el 1 de enero del 2012. La información antes indicada debe contar con la aprobación de la Junta General de Accionistas.

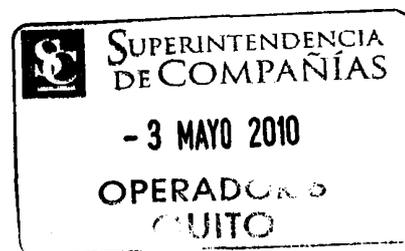
En diciembre del 2009 la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.DS.G.09.006 emitió el instructivo complementario para la implementación de las NIIFs, el cual, entre otros aspectos, indica que las NIIF que deben aplicarse son aquellas vigentes, traducidas al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad -IASB, siguiendo el cronograma de implementación antes señalado.

#### **Nota 2.- Cuentas y Documentos por Cobrar**

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008 corresponden exclusivamente a cuentas con clientes por USD 5.790 y USD 15.321 respectivamente.

#### **Nota 3.- Inventarios**

Los inventarios al 31 de diciembre del 2009 y 2008 consisten en USD 10.603 y USD 2.534, respectivamente de materiales necesarios para la prestación de servicios.



#### Nota 4.- Propiedades y Equipos

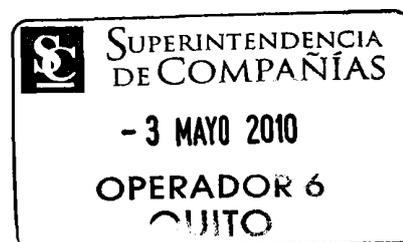
El movimiento de propiedades y equipos durante el año 2009 y 2008 es como sigue en miles:

DETALLE	Saldo al 31/12/2008	Adiciones	Saldo al 31/12/2009
<b>Costo</b>			
Muebles y Enseres	1.891	344	2.235
Equipos de Computación	1.895	0	1.895
Equipos de Oficina	1.256	0	1.256
Equipos de cocina	0	158	158
	<u>5.042</u>	<u>502</u>	<u>5.544</u>
Depreciación Acumulada	(363)	(956)	(1.319)
<b>Propiedad y Equipo Neto:</b>	<u>4.679</u>	<u>(454)</u>	<u>4.225</u>

DETALLE	Adiciones	Bajas	Saldo al 31/12/2008
<b>Costo</b>			
Muebles y Enseres	1.891	0	1.891
Equipos de Computación	1.895	0	1.895
Equipos de Oficina	1.256	0	1.256
	<u>5.042</u>	<u>0</u>	<u>5.042</u>
Depreciación Acumulada	(363)	0	(363)
<b>Propiedad y Equipo Neto:</b>	<u>4.679</u>	<u>0</u>	<u>4.679</u>

#### Nota 5.- Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2009 y 2008, consisten fundamentalmente en cuentas por pagar a proveedores locales por USD 14389 y USD 22.176, respectivamente.



## Nota 6.- Conciliación de impuesto a la renta

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2009 y 2008, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

Cálculo de impuesto a la renta	2009	2008
Pérdida del ejercicio	(11.243)	(1.854)
15% participación trabajadores	<u>0</u>	<u>0</u>
Base antes de impuesto a la renta	(11.243)	(1.854)
Más gastos no deducibles	27.657	7.803
Base imponible	<u>16.414</u>	<u>5.949</u>
25% impuesto renta	4.104	1.487
Menos retención en la fuente	<u>7.872</u>	<u>3.609</u>
Crédito tributario	<u>(3.768)</u>	<u>(2.122)</u>

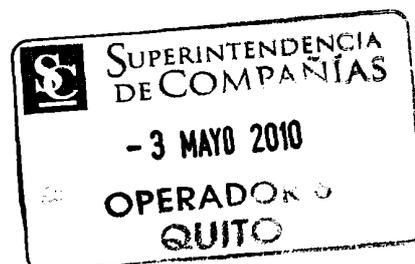
## Nota 7.- Capital Pagado

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008, el capital pagado está constituido por 800,00 acciones ordinarias con un valor nominal de US. \$ 1.

## Nota 8.- Situación tributaria

Situación fiscal.-

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro del plazo de cinco años a partir de la fecha de presentación de la declaración.



**Nota 9.- Cumplimiento de las Normas sobre derechos de autor**

Hasta la fecha de emisión del presente informe, 30 de abril de 2010, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

**Nota 10.- Eventos subsecuentes**

A la fecha de la emisión de este informe, 30 de abril de 2010, no se conocen hechos o circunstancias que en opinión de la Administración, puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, con excepción de la causal de liquidación en la que se encuentra la Compañía por haber superado las pérdidas acumuladas el 50% del capital y reservas. La Administración me ha informado que pretende continuar como negocio en marcha y que realizará todas las gestiones para salir de esta situación.

