



ECUARESORTS S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

ECUARESORTS S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....1

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....4

ESTADO DE RESULTADOS.....6

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO.....8

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....9

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA Y LOS FLUJOS DE
OPERACIÓN.....10

**NOTA I, A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

A. ENTIDAD QUE REPORTA.....11

B. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....11

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....13

**NOTAS II, NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

CUADROS DE NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....24

D. GESTIÓN DE RIESGOS.....48

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS.....48

**CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31
DE DICIEMBRE DE 2019**

CARTA A LA GERENCIA.....49

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y
TRIBUTARIOS.....50



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 23 de marzo de 2020

A la Junta General de Accionistas de **ECUARESORTS S.A.**

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ECUARESORTS S.A.** (en adelante se designará como la "Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **ECUARESORTS S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*".

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

Independencia

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Contador emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de ética emitido por el IESBA.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES y de su control interno determinado como necesario por las Administración, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error., mediante la selección, aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

En la preparación de estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable, a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos y responsabilidades son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la administración es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión.



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

- Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requisitos Legales y Tributarios

Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias con sus respectivos anexos exigidos por la Administración Tributaria y entes de Control, por el ejercicio económico terminado, son emitidos por separado.

CPA. LAURA I. MACAS TAPIA

CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1245

ECUARESORTS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1/2

	N° NOTA EXPLICATIVA		AÑO 2019		AÑO 2018
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
CAJA	1	\$	1.275.35	\$	-
CAJA CHICA	2	\$	1.950.00	\$	1.930.00
BANCOS	3	\$	113.054.89	\$	42.769.06
INVERSIONES TEMPORALES				\$	200.000.00
TARJETAS DE CRÉDITO		\$	5.718.02		
CLIENTES	4	\$	64.787.51	\$	62.674.46
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS		\$	511.14	\$	6.09
ANTICIPO A PROVEEDORES	5	\$	144.020.75	\$	421.382.77
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA		\$	801.892.87	\$	793.226.65
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	6	\$	31.611.88	\$	540.33
INVENTARIOS	7	\$	21.041.68	\$	5.487.04
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$	19.777.36	\$	12.235.67
ANTICIPO EMPLEADOS VIÁTICOS		\$	70.00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$	1.205.711.45	\$	1.540.252.07
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8	\$	10.507.275.97	\$	10.183.022.33
ACTIVOS DE OPERACIÓN	8	\$	181.505.79	\$	-
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE	9	\$	341.399.66	\$	350.579.91
GASTOS DE DESARROLLO	10	\$	133.812.51	\$	148.680.56
(-)AMORTIZACIÓN POR IMPUESTOS DIFERIDOS		\$	-15.485.17		
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11	\$	48.853.00	\$	47.759.83
CHEQUES EN GARANTÍA		\$	-	\$	1.000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$	11.197.361.76	\$	10.731.042.63
TOTAL ACTIVO		\$	12.403.073.21	\$	12.271.294.70
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS Y DOCUMENTOS LOCALES POR PAGAR	12	\$	-683.22	\$	-
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	13	\$	-82.246.32	\$	-
INTERÉSES POR PAGAR	14	\$	-115.456.14	\$	-60.399.45
PROVISIONES VARIOS LOCALES		\$	-12.927.29	\$	-
RETENCIÓN IVA		\$	-1.010.71	\$	-8.215.39
RETENCIÓN EN LA FUENTE IR		\$	-2.430.34	\$	-3.000.67
RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA DE EMPLEADOS		\$	-162.36	\$	-82.00
OBLIGACIONES POR PAGAR CON EL IESS	15	\$	-11.497.94	\$	-5.227.44
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	16	\$	-70.025.08	\$	-28.610.10
PROVEEDORES RELACIONADOS		\$	-7.722.82	\$	-
PRÉSTAMO PRODUBANCO		\$	-193.687.26	\$	-
ANTICIPOS CLIENTES	17	\$	-12.569.86	\$	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18	\$	-286.469.26	\$	-403.201.82
INTERESES POR PAGAR	19	\$	-	\$	-4.357.33
SOBREGIROS BANACARIOS		\$	-7.281.12	\$	-
PRÉSTAMOS PARTICULARES	20	\$	-	\$	-186.080.00
PRÉSTAMOS BANCARIOS		\$	-	\$	-1.100.000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$	-804.169.72	\$	-1.799.174.20
PASIVO NO CORRIENTE					
PRÉSTAMOS SOCIOS Y PARTICULARES	21	\$	-3.052.167.95	\$	-2.238.010.02
BANCOS LOCALES L/P	22	\$	-6.181.195.41	\$	-5.416.888.61
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	23	\$	-7.666.49	\$	-3.418.29
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	24	\$	-	\$	-47.759.83
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$	-9.241.029.85	\$	-7.706.076.75
TOTAL PASIVO		\$	-10.045.199.57	\$	-9.505.250.95

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ECUARESORTS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 2/2

	N° NOTA EXPLICATIVA	AÑO 2019	AÑO 2018
PATRIMONIO			
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	25	\$ -3.000.000.00	\$ -3.000.000.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI		\$ -472.99	\$ 15.35
RESULTADOS ACUMULADOS	26	\$ 186.544.88	\$ 77.126.67
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 456.054.47	\$ 156.814.23
TOTAL PATRIMONIO		\$ -2.357.873.64	\$ -2.766.043.75
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ -12.403.073.21	\$ -12.271.294.70



Dr. Mateo Estrella D.
Gerente General



Ing. Enrique Sarmiento N.
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ECUARESORTS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1/2

	N° NOTA EXPLICATIVA	AÑO 2019	AÑO 2018
INGRESOS			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS POR HABITACIONES	27	\$ -1.664.341.75	\$ -320.00
INGRESO POR ALIMENTOS Y BEBIDAS	28	\$ -350.218.48	\$ -
OTROS SERVICIOS		\$ -4.912.22	
TOTAL INGRESOS		\$ -2.019.472.45	\$ -320.00
COSTOS			
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
NOMINA HOSPEDAJE	29	\$ 198.956.08	\$ -
COSTOS POR SERVICIOS DE HOSPEDAJE	30	\$ 126.712.24	\$ -
NÓMINA ALIMENTOS Y BEBIDAS	31	\$ 219.258.74	\$ -
OTROS COSTOS AY B (RESTAURANT	32	\$ 187.824.31	\$ -
NÓMINA LAVANDERÍA	33	\$ 17.051.13	\$ -
OTROS COSTOS POR LAVANDERÍA	34	\$ 14.881.86	\$ -
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	35	\$ 183.051.31	\$ -
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	36	\$ 53.415.37	\$ 135.00
COSTO DE VENTAS DE ACTIVOS FIJOS			
COSTO DE VENTAS DE ACTIVOS FIJOS		\$ 48.00	\$ -
TOTAL COSTOS		\$ 1.001.199.04	\$ 135.00
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	37	\$ 126.813.17	\$ 55.284.58
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES (IESS)	38	\$ 18.122.83	\$ 11.633.59
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	39	\$ 18.047.38	\$ 12.156.05
GASTOS PROPIOS Y CONEXOS A LA ADMNISTRACIÓN	40	\$ 119.869.22	\$ 6.701.39
GASTOS DE VIAJES ADMINISTRATIVOS	41	\$ 19.356.54	\$ 3.826.16
MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN		\$ 21.542.69	\$ -
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		\$ 1.937.10	\$ 929.08
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 325.688.93	\$ 90.530.85
GASTOS DE VENTAS			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	42	\$ 27.773.59	\$ 12.910.02
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES (IESS)	43	\$ 3.497.89	\$ 1.568.56
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	44	\$ 4.708.80	\$ 6.530.11
GASTOS PROPIOS Y CONEXOS A LA VENTA	45	\$ 224.260.82	\$ 14.968.06
GASTOS DE VIAJES VENTAS	46	\$ 5.330.60	\$ -
TOTAL GASTOS VENTAS		\$ 265.571.70	\$ 35.976.75
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8	\$ 157.522.71	\$ 668.25
AMORTIZACIONES	47	\$ 47.783.47	\$ -
TOTAL DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		\$ 205.306.18	\$ 668.25
OTROS GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS POR SERVICIOS	48	\$ 39.901.13	\$ 15.046.32
IMPUESTOS, PATENTES Y OTROS	49	\$ 30.224.67	\$ 194.66
PROVISIONES		\$ 605.25	\$ -
OTROS GASTOS OPERACIONALES	50	\$ 10.970.91	\$ 3.641.83
TOTAL OTROS GASTOS OPERACIONALES		\$ 81.701.96	\$ 18.882.81

ECUARESORTS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
2/2

	N° NOTA EXPLICATIVA	AÑO 2019	AÑO 2018
GASTOS FINANCIEROS			
INTERÉSES CORRIENTES		\$ -	\$ 6.111.86
INTERÉSES SOBREGIROS	51	\$ 737.50	\$ 8.027.37
OTROS GASTOS FINANCIEROS	52	\$ 566.923.58	\$ 5.761.49
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		\$ 567.661.08	\$ 19.900.72
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	53	\$ 36.240.79	\$ 6.562.66
TOTAL GASTOS		\$ 1.482.170.64	\$ 172.522.04
TOTAL COSTOS + GASTOS		\$ 2.483.369.68	\$ 172.657.04
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	54	\$ -5.294.40	\$ -14.023.59
INGRESOS POR REVERSIÓN DE DIFERIDOS		\$ -1.455.17	\$ -60.21
INGRESOS NO OBJETO DE RENTA		\$ -	\$ -1.439.01
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ -6.749.57	\$ -15.522.81
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE I/G DIFERIDOS		\$ -457.147.66	\$ -156.814.23
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		\$ -1.456.98	\$ -
GASTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		\$ 363.79	\$ -
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		\$ -456.054.47	\$ 156.814.23



Dr. Mateo Estrella D.
Gerente General



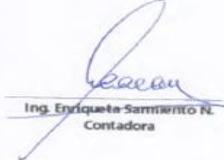
Ing. Enriqueta Sarmiento N.
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ECUARESORTS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

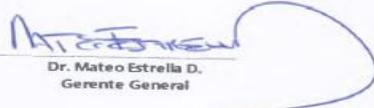
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA									TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 3.000.000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 472.99	\$ 1.12	\$ -186.546.00	\$ -	\$ -456.054.47	\$ 2.357.873.64
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	\$ 3.000.000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -15.35	\$ 1.12	\$ -77.127.79	\$ -	\$ -156.814.23	\$ 2.766.043.75
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 3.000.000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -15.35	\$ 1.12	\$ -77.127.79	\$ -	\$ -156.814.23	\$ 2.766.043.75
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 488.34	\$ -	\$ -109.418.21	\$ -	\$ -299.240.24	\$ -408.170.11
Aumento (disminución) de capital social	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Dividendos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -156.814.23	\$ -	\$ 156.814.23	\$ -
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros cambios (detallar)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 488.34	\$ -	\$ 47.396.02	\$ -	\$ -	\$ 47.884.36
Ajuste a la jubilación patronal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -456.054.47	\$ -456.054.47


 Dr. Mateo Estrella D.
 Gerente General


 Ing. Enriqueta Sarmento R.
 Contadora

ECUARESORTS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	\$ 77.299.20
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 1.044.424.03
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 1.968.245.00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 1.968.245.00
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	\$ -
Otros cobros por actividades de operación	\$ -
Clases de pagos	\$ -1.414.148.27
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ -796.583.54
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	\$ -
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ -589.049.99
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	\$ -28.514.74
Otros pagos por actividades de operación	\$ -
Dividendos pagados	\$ -59.806.21
Dividendos recibidos	\$ -
Intereses pagados	\$ -507.967.81
Impuestos a las ganancias pagados	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 1.058.101.32
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -845.797.83
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	\$ -
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	\$ 88.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ -793.121.55
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	\$ -
Compras de activos intangibles	\$ -8.200.00
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	\$ -
Compras de otros activos a largo plazo	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -44.564.28
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ -121.327.00
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	\$ -
Financiación por préstamos a largo plazo	\$ 183.748.90
Intereses recibidos	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -305.075.90
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ -
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 77.299.20
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 44.699.06
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 121.998.26


 Dr. Mateo Estrella D.
 Gerente General

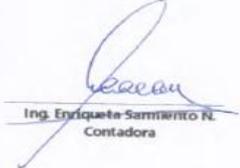

 Ing. Enriqueta Samaniego R.
 Contadora

ECUARESORTS S.A.
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ -456.054.47
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	\$ 334.967.07
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ 379.571.87
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	\$ -
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	\$ -
Ajustes por gasto por participación trabajadores	\$ -
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	\$ -44.604.80
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	\$ 1.165.511.43
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ -64.545.53
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$ 261.755.73
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	\$ 269.820.33
(Incremento) disminución en inventarios	\$ -15.554.64
(Incremento) disminución en otros activos	\$ -39.737.77
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ 90.652.36
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ 601.186.75
Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$ 49.364.34
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	\$ 12.569.86
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ -
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	\$ 1.044.424.03


 Dr. Mateo Estrella D.
 Gerente General

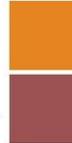

 Ing. Enriqueta Samaniego N.
 Contadora



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

A. ENTIDAD QUE REPORTA



La Compañía fue constituida el 22 de agosto de 2013. El nombre de la compañía que se constituye es "ECUARESORTS S.A."

Domicilio. - El domicilio principal de la compañía es el cantón Cuenca de la provincia del Azuay podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

Objeto. - El objeto principal de la compañía es la Explotación de la industria hotelera, de alimentos y bebidas y turística en general utilizando en su accionar medios propios de terceros La compañía podrá además representar legal y comercialmente a otras compañías nacionales y extranjeras de marcas, franquicias, productos y servicios relacionados con su objeto social, para lo cual podrá actuar como mandataria, distribuidora o representante de dichas empresas.

En el año 2013 fundó la Empresa ECUARESORTS S.A. que ha desarrollado el Hotel IBIS Quito y se encuentra en proceso de construir el IBIS en la ciudad de Guayaquil, además cuenta con planes de expansión en 10 ciudades del Ecuador.

B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros publicada en el Registro Oficial N°94 del 23 de diciembre y Resolución en oficio No. SCVS-INMV-201-00060421-OC., emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada el 28 de diciembre de 2017.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su admisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas de la misma.

Bases de medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las operaciones de leasing que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor de uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en los niveles 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

Moneda funcional y de presentación. - Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios. - Las preparaciones de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PARA PYMES requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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 en relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES QUE SE TIENEN QUE CONSIDERAR

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación deberán ser aplicadas consistentemente en todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que se cambie la política.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía debe reconocer inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se deberán reconocer inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía deberá dar de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconocerá como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocerán al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizarán al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía deberá reconocer inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros serán reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía dará de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasificará los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía deberá considerar la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registrará provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos deberán ser revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente deberán ser agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calculará sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes: Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Propiedades, muebles y equipos

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas de restaurar el lugar donde estén ubicados; y los costos por préstamos capitalizados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos se deberán determinar comparando los precios de venta con sus valores en libros, y deberán ser reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la compañía decidirá si espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de Propiedad, Plata y Equipo, por lo tanto, decidirá si estimar o no valores residuales.

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

Vida Útil (hasta)	
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Equipo de Oficina	10 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales deben ser revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios post empleo. - Planes de beneficios definidos – jubilación patronal. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determinará calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado de acuerdo a la NIIF 19.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el período promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Beneficios post – empleo; indemnizaciones por desahucio. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales. **Beneficios por terminación.** - las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Bienes y servicios vendidos. - Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con la fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Ingresos por arriendo de la propiedad de inversión. -Los ingresos por arriendo de propiedad son reconocidos como ingreso por el método de línea recta de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.

Ingresos por dividendos. - se reconocen una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Ingresos financieros. - son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

Clasificación de los Ingresos

L.R.T.I.	NIIF 15	SECCIÓN 23
Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable confiablemente

Reconocimiento de gastos

Los gastos deberán ser reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta: El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

Aplicación NIC 12 SECCIÓN 29 para PYMES

- **Objetivo de la LRTI:** Determinar el Impuesto a la Renta Causado Corriente, conforme lo establecido en este cuerpo normativo. Es el valor que recibe el Estado, de parte de los sujetos pasivos.
- **Objetivo de la NIC 12 o Sección 29:** La presentación contable del Impuesto a la Renta.

Alcance de esta Sección. - Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. 29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Impuesto a la renta corriente. - Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen las siguientes tasas de Impuesto a la renta:

25% TODAS SOCIEDADES

28% . + 3%

- 1 SOC INCLUMPLE ANEXO ACCIONISTAS (FEBRERO)
- 2 SOC ACCIONISTAS PARAISO FISCAL + BENEFICIARIO EFECTIVO PN ECUADOR
 - 2.1. ACCIONISTA PARAISO FISCAL 50% O MÁS CAPITAL : 28% TODA BI
 - 2.2. ACCIONISTA PARAISO FISCAL MENOS 50% CAPITAL : 28% PROPORCIONAL BI

15% . -10 %

- 1 SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
 - 1.1 EXPORTADORES
 - 1.2 TURISMO RECEPTIVO
 - 1.3 PRODUCTORES DE BIENES
 - 1.4 PROGRAMAS PRIORITARIOS SENE CYT
- 2 Z.E.D.E (ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO)

17% . -8 %

- 1 SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
 - 1.1 OTROS PROGRAMAS SENE CYT

22% . -3 % (VENTAS HASTA \$ 300.00 USD)

1 MICROEMPRESA

- 2 PEQUEÑA EMPRESA (VENTAS HASTA \$ 1 000.000 USD)
- 3 EXPORTADOR (MANTENER o INCREMENTAR EMPLEO)





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

Impuesto a la renta diferido. - Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

A la fecha de emisión de estos estados financieros del 2019 se tiene q considerar el reconocimiento del principio del devengado.

Reconocimiento: Principio del Devengado

L.R.T.I.	NIIF 15	SECCION 23
Precio de venta del bien transferido	Identificación del contrato: acuerdo "Verbal o escrito"	Precio de Venta del bien transferido
Precio de venta del servicio prestado	Identificación de obligaciones de desempeño por "Separado"	Precio de venta del servicio prestado
Precio de venta de los activos usados por terceros, regalías, intereses, dividendos	Identificación del Precio de Venta para cada obligación del desempeño Verificación del cumplimiento de las obligaciones de desempleo.	Precio de venta de los activos usados por terceros (regalías, intereses, dividendos)

Impuesto a la Renta: Deducciones

- No son deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitida por el Banco Central del Ecuador, por instituciones financieras nacionales o internacionales o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

diciembre de 2019.

- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US\$100,000 solo podrán deducir gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas. **(Gastos Personales 2020)**
- Se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
 - a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,
 - b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. **(Aplica a partir del ejercicio fiscal 2021)**

Nuevas deducciones para el Impuesto a la Renta periodo 2020

- Se añade como deducción adicional el 50% de los seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se añade como deducción adicional el 100% adicional de costos y gastos de promoción y publicidad que se realicen dentro del programa "Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo".
- Los gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales serán deducibles hasta un 150% en total.

Régimen Impositivo para Microempresas

Impuesto a la Renta

Tarifa. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

Declaración y pago del impuesto. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

El Servicio de Rentas Internas establecerá los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención (SRI emitirá resolución 30 días de vigencia del Reglamento)



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

Contribución única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

CPA. LAURA I. MACAS TAPIA

CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1245



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

NOTA II
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(US dólares)

ACTIVO

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado por CAJA Y BANCOS y sus saldos son:

1.- CAJA

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
111102	CAJA RECEPCION	\$ 606.52	\$ -
111103	CAJA RESTAURANTE	\$ 668.83	\$ -
	Total	\$ 1.275.35	\$ -

2.- CAJA CHICHA

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
111201	CAJA CHICA QUITO ADMINISTRATIVA	\$ 500.00	\$ 1.900.00
111203	CAJA CHICA CHEF JAIRO JIMENEZ	\$ 300.00	\$ -
111205	CAJA CHICA SUELTOS RECEPCION 1	\$ 200.00	\$ -
111206	CAJA CHICA SUELTOS RECEPCION 2	\$ 200.00	\$ -
111207	CAJA SUELTOS ALIMENTOS Y BEBIDAS	\$ 100.00	\$ -
111208	CAJA CHICA CUENCA	\$ 150.00	\$ 30.00
111209	CAJA SUELTOS BANCO CENTRAL	\$ 500.00	\$ -
	Total	\$ 1.950.00	\$ 1.930.00

3.- BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta BANCOS, presenta los siguientes saldos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
111301	PRODUBANCO 02734004342	\$ 95.228.13	\$ 13.459.35
111303	BANCO PICHINCHA	\$ 16.672.17	\$ 27.422.16
111304	BANCO GUAYAQUIL	\$ 984.70	\$ -
111305	BANCO INTERNACIONAL	\$ 169.89	\$ 171.74
	BANCO DEL AUSTRO	\$ -	\$ 1.715.81
	Total	\$113.054.89	\$ 42.769.06



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

4.- CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 los saldos de la cuenta CLIENTES son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
112501	CLIENTES EN GENERAL	\$ 63.551.15	\$ 62.674.46
112504	Provision Incobrables	\$ -605.25	\$ -
112505	Provision Deterioro de Cartera	\$ -101.70	\$ -
112509	CHEQUES PROTESTADOS Y DEVUELTOS QUITO	\$ 123.79	\$ -
112511	Cuenta Control Cuentas x Cobrar	\$ 1.819.52	\$ -
	Total	\$ 64.787.51	\$ 62.674.46

5.- ANTICIPO A PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta ANTICIPO A PROVEEDORES son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
112811	ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES	\$ 143.014.47	\$ 373.111.64
112814	ANTICIPO A TAME FLAY CARD	\$ 1.006.28	\$ -
1120601	Anticipo Importaciones Terceros	\$ -	\$ 44.382.59
1120606	Anticipo Proveedores Exterior	\$ -	\$ 3.850.00
1120616	Anticipo a TAME FLAY CARD	\$ -	\$ 38.54
	Total	\$144.020.75	\$421.382.77

6.- ANTICIPO DE IMPUESTOS A LA RENTA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, ACTIVO DE IMPUESTO A LA RENTA, presenta los siguientes saldos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
117302	CREDITO TRIBUTARIO RENTA EXCEDENTE 2016	\$ 355.43	\$ 355.43
117303	CREDITO TRIBUTARIO RENTA EXCEDENTE 2017	\$ 181.70	\$ 181.70
117304	CREDITO TRIBUTARIO RENTA EXCEDENTE 2018	\$ 3.20	\$ 3.20
117305	CREDITO TRIBUTARIO RENTA EXCEDENTE 2019	\$ 31.071.55	\$ -
	Total	\$ 31.611.88	\$ 540.33



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

7.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, INVENTARIOS, presenta los siguientes saldos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
113198	INVENTARIO CONSIGNACION	\$ 1.002.97	\$ -
113701	INVENTARIOS EN GENRAL	\$ 20.038.71	\$ -
1130115 01	Inventario Amenites	\$ -	\$ 3.020.00
1130115 02	Inventario Alimentos perecibles	\$ -	\$ 2.467.04
	Total	\$ 21.041.68	\$ 5.487.04



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 se presenta los siguientes saldos:

Al 1° de enero de 2019, se hace una reclasificación de cuentas para llevar un mejor control, en junio del mismo año ECUARESORTS cambia de sistema contable (ZIMA) y se unifican algunos Activos Fijos, a continuación, presentamos los movimientos de activos fijos con los códigos del anterior sistema (ADVISER)

CÓDIGO	CUENTA	SALDO INICAL/2018	COMPRAS	VENTAS	RECLASIFICACIÓN	BAJAS	SALDO FINAL/2019
121	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO						
12101	OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
1210101	Otros Activos de Quito (Equipos)	\$ 63.848.52	\$ 10.230.10	\$ -	\$ -63.848.52	\$ -	\$ 10.230.10
1210105	Muebles y Enseres QUITO	\$ 216.343.57	\$ 7.721.38	\$ -	\$ -209.901.77	\$ -	\$ 14.163.18
1210108	Depreci. Acum. Muebles y Enseres Quit	\$ -414.73	\$ -	\$ -	\$ 414.73	\$ -	\$ -
1210113	Otros Activos Quito (varios)	\$ 359.996.81	\$ 14.848.19	\$ -	\$ -354.615.44	\$ -	\$ 20.229.56
1210116	Otros Activos Quito (VARIOS HABITACIO	\$ 1.027.30	\$ 11.522.70	\$ -	\$ 89.368.91	\$ -21.192.60	\$ 80.726.31
1210117	Otros Activos Quito (EQUIPOS DE RESTA	\$ -	\$ 142.947.20	\$ -	\$ 75.048.51	\$ -32.088.84	\$ 185.906.87
1210118	Otros Activos Quito (EQUIPOS DE LAVAN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 96.201.22	\$ -	\$ 96.201.22
1210119	Otros Activos Quito (Varios de Restau	\$ -	\$ 4.441.40	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.441.40
1210121	Muebles y Enseres QUITO RESTAURANT	\$ -	\$ 32.985.02	\$ -	\$ 42.824.76	\$ -1.466.35	\$ 74.343.43
1210122	Estanteria Quito RESTAURANT	\$ -	\$ 7.110.97	\$ -	\$ 610.17	\$ -	\$ 7.721.14
1210123	Estanteria Quito Lavanderia	\$ -	\$ 1.415.24	\$ -	\$ 4.178.89	\$ -	\$ 5.594.13
1210124	Otros Activos Quito (EQUIPOS DE HABIT	\$ -	\$ 20.625.00	\$ -	\$ 35.200.89	\$ -3.392.86	\$ 52.433.03
1210125	Muebles y Enseres QUITO HABITACIONES	\$ -	\$ 43.276.19	\$ -	\$ 206.419.76	\$ -202.03	\$ 249.493.92
1210130	Otros Activos No Depreciables	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20.814.60	\$ -	\$ 20.814.60
12102	EDIFICIOS						
1210201	Hotel Ibis Quito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.895.542.71	\$ -3.184.00	\$ 6.892.358.71
12103	TERRENOS						
1210301	Terreno de Quito	\$ 1.200.000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.200.000.00
1210302	Terreno de Guayaquil	\$ 1.500.000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.500.000.00
12106	EQUIPO DE COMPUTACION						
1210602	Equipo de Computaci3 Cuenca	\$ 409.00	\$ 2.104.24	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.513.24
1210604	Equipo de Computaci3 Quito	\$ 83.258.56	\$ 23.577.00	\$ -	\$ 23.561.82	\$ -342.00	\$ 130.055.38
1210608	Depreciac. Acum. Equipo de Computacio	\$ -617.68	\$ -	\$ -	\$ 617.68	\$ -	\$ -





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO INICAL/2018	COMPRAS	VENTAS	RECLASIFICACIÓN	BAJAS	SALDO FINAL/2019
12108	CONSTRUCCION EN PROCESOS						
1210802	CONSTRUCCION EN PROCESO GUAYAQUIL						
1210802 02	Const. Proceso Servicios	\$ 66.624.12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66.624.12
1210802 03	Const. Proceso Honorarios	\$ 45.567.13	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45.567.13
1210802 04	Const. Proceso Intereses	\$ 1.043.40	\$ -1.043.40	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1210802 13	Const. Proceso Pasajes y Peajes	\$ 98.06	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98.06
1210802 15	Const. Proceso Impuestos	\$ 22.404.98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22.404.98
1210802 16	Const. Proceso Varios	\$ 492.29	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 492.29
1210810	CONSTRUCCION EN PROCESO QUITO						
1210810 01	Const. Proceso Materiales	\$ 1.870.351.03	\$ 95.455.90	\$ -	\$ -1.964.600.56	\$ -1.206.37	\$ -0.00
1210810 02	Const. Proceso Sueldos	\$ 159.263.08	\$ -	\$ -	\$ -159.263.08	\$ -	\$ -0.00
1210810 03	Const. Proceso Servicios	\$ 917.134.96	\$ 241.959.61	\$ -	\$ -1.129.490.84	\$ -29.603.73	\$ -
1210810 04	Const. Proceso Honorarios	\$ 304.813.76	\$ 6.684.05	\$ -	\$ -311.497.81	\$ -	\$ -
1210810 05	Const. Proceso Pasajes Peajes	\$ 29.532.64	\$ -	\$ -	\$ -29.532.64	\$ -	\$ -
1210810 06	Const. Proceso Hospedaje	\$ 15.387.72	\$ -	\$ -	\$ -13.678.75	\$ -1.708.97	\$ -
1210810 07	Const. Proceso Alimentacion	\$ 5.095.80	\$ -	\$ -	\$ -5.095.80	\$ -	\$ -
1210810 08	Const. Proceso Movilizacion	\$ 2.530.66	\$ 202.00	\$ -	\$ -2.732.66	\$ -	\$ -
1210810 09	Const. Proceso Intereses	\$ 952.751.03	\$ -	\$ -	\$ -952.751.03	\$ -	\$ -
1210810 10	Const. Proceso SEMAICA	\$ 2.056.679.53	\$ -	\$ -	\$ -2.056.679.53	\$ -	\$ -
1210810 11	Const. Proceso Seguros	\$ 6.942.93	\$ -	\$ -	\$ -6.907.93	\$ -35.00	\$ -
1210810 12	Const. Proceso XIII	\$ 13.397.20	\$ -	\$ -	\$ -13.397.20	\$ -	\$ -
1210810 13	Const. Proceso XIV	\$ 9.924.92	\$ -	\$ -	\$ -9.924.92	\$ -	\$ -
1210810 14	Const. Proceso Vacaciones	\$ 6.698.53	\$ -	\$ -	\$ -6.698.53	\$ -	\$ -0.00
1210810 15	Const. Proceso Aporte Patronal	\$ 19.533.51	\$ -	\$ -	\$ -19.533.51	\$ -	\$ -0.00
1210810 16	Const. Proceso Accensores	\$ 124.540.55	\$ -	\$ -	\$ -124.540.55	\$ -	\$ -
1210810 17	Const. Proceso Jubilacion Patronal	\$ 1.534.89	\$ -	\$ -	\$ -1.534.89	\$ -	\$ -
1210810 18	Const. Proceso Televes	\$ 22.685.72	\$ -	\$ -	\$ -22.685.72	\$ -	\$ -
1210810 19	Const. Proceso Desahucio	\$ 134.40	\$ -	\$ -	\$ -134.40	\$ -	\$ -
1210810 20	Const. Proceso Habitacion Modelo	\$ 2.349.13	\$ -	\$ -	\$ -2.349.13	\$ -	\$ -





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO INICAL/2018	COMPRAS	VENTAS	RECLASIFICACIÓN	BAJAS	SALDO FINAL/2019
12113	OTROS ACTIVOS OPERATIVOS						
1211301	ACTIVOS DE LENCERIA		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1211301 01	Activos Lenceria	\$ 62.790.28	\$ 8.475.13	\$ 88.00	\$ -	\$ -178.56	\$ 70.998.85
1211303	ACTIVOS UTENSILIOS DE COCINA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1211303 01	Activos Utensilios de cocina Acero	\$ 200.45	\$ 19.695.16	\$ -	\$ -200.45	\$ -	\$ 19.695.16
1211303 02	Activos Utensilios de cocina polipr	\$ -	\$ 5.725.64	\$ -	\$ -	\$ -10.56	\$ 5.715.08
1211304	ACTIVOS VAJILLA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1211304 01	Activos Vajillas Porcelana	\$ -	\$ 10.039.10	\$ -	\$ -	\$ -1.081.26	\$ 8.957.84
1211304 02	Activos vajillas Vidrio templado	\$ -	\$ 3.696.58	\$ -	\$ -	\$ -776.36	\$ 2.920.22
1211305	ACTIVOS CRISTALERIA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1211305 01	Activos Cristaleria	\$ -	\$ 2.881.25	\$ -	\$ 166.05	\$ -108.81	\$ 2.938.49
1211306	ACTIVOS DE CUBIERTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1211306 01	Activos de Cubiertos	\$ -	\$ 2.662.92	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.662.92
1211307	DECORACION	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1211307 01	Decoracion	\$ 1.444.03	\$ 1.639.85	\$ -	\$ -1.444.03	\$ -	\$ 1.639.85
1211307 02	Decoracion de Habitaciones	\$ -	\$ 1.805.68	\$ -	\$ 27.687.78	\$ -112.15	\$ 29.381.31
1211307 03	Decoracion de Restaurant	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.444.03	\$ -	\$ 1.444.03
1211309	ACTIVOS ACCESORIOS DE HABITACION	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1211309 01	Activos Accesorios de Habitacion	\$ 19.521.94	\$ 14.265.86	\$ -	\$ 72.171.95	\$ -	\$ 105.959.75
1211310	ACTIVOS IMPLEMENTOS DE LIMPIEZA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1211310 01	Activos Implementos de Limpieza Hot	\$ 9.621.88	\$ 1.466.84	\$ -	\$ 5.606.30	\$ -	\$ 16.695.02
1211311	OTROS ACTIVOS OPERATIVOS (VARIOS)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1211311 01	Otros Activos Operativos (varios AL	\$ -	\$ 865.48	\$ -	\$ 909.06	\$ -54.04	\$ 1.720.50
1211311 02	Otros Activos Operativos (varios)	\$ -	\$ 71.43	\$ -	\$ 12.10	\$ -	\$ 83.53
12114	INSTALACIONES						
1211401	Instalaciones de programas de Computo	\$ 8.080.43	\$ 53.767.84		\$ 6.058.03	\$ -	\$ 67.906.30
1221	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD						
122101	(-) DEPREC.ACUM.EDIFICIO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -125.801.06
122102	(-) DEPREC.ACUM.MUEBLES Y ENSERES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -37.677.04
122103	(-) DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS VARIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -24.035.14
122104	(-) DEPREC.ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -29.106.12
122105	(-) DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -25.296.12
122106	(-) DEPREC.ACUM.ESTANTERIA.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -1.127.65
133201	(-) DEPREC. ACUM. ACTIVOS OPERATIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -89.306.76
	TOTALES	\$ 10.183.022.33	\$ 793.121.55	\$ 88.00	\$ 141.820.26	\$ -96.744.49	\$ 10.688.781.76





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

9.- MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes saldos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
144201	MARCA Y PATENTES QUITO	\$ 160.309.71	\$ 162.400.02
144202	MARCA Y PATENTES GUAYAQUIL	\$ 181.089.95	\$ 188.179.89
	Total	\$341.399.66	\$ 350.579.91

10.- GASTOS DE DESARROLLO

AL 31 de diciembre de 2019, los saldos de la cuenta GASTOS DE DESARROLLO, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
144301	GASTOS DE DESARROLLO 2013	\$ 27.864.49	\$ 30.960.54
144302	GASTOS DE DESARROLLO 2014	\$ 49.759.54	\$ 55.288.38
144303	GASTOS DE DESARROLLO 2015	\$ 56.188.48	\$ 62.431.64
	Total	\$133.812.51	\$ 148.680.56

11.- ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

AL 31 de diciembre de 2019, los saldos de la cuenta ACTIVOS POR IMP. DIFERIDOS, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
145101	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 46.922.78	\$ 46.922.78
145102	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS JUBILACI	\$ 1.427.76	\$ 836.70
145103	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERID. DESAHUCIO	\$ 502.46	\$ 0.35
	Total	\$ 48.853.00	\$ 47.759.83

PASIVO

12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
211110	CXP RMB CCHICA CUENCA	\$ -147.81	\$ -
211112	CXP RMB CCHICA JAIRO JIMENEZ	\$ -172.78	\$ -
211113	CXP RMB CCHICA HERBERT MORENO	\$ -362.63	\$ -
	Total	\$ -683.22	\$ -

13.- PROVEEDORES NO RELACIONADOS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta PROVEEDORES NO RELACIONADOS, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
213101	PROVEEDORES SERVICIOS	\$ -11.963.96	\$ -
213102	PROVEEDORES DE PRODUCTOS	\$ -14.364.58	\$ -
213103	PROVEEDORES EN GENERAL	\$ -55.917.78	\$ -
	Total	\$ -82.246.32	\$ -

14.- INTERÉSES POR PAGAR

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta INTERÉSES POR PAGAR, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
214101	INT. POR PAGAR COR CFN	\$ -103.688.34	\$ -39.453.01
214103	INTERES PRODUBANCO	\$ -11.767.80	\$ -20.946.44
	Total	\$ -115.456.14	\$ -60.399.45

15.- OBLIGACIONES POR PAGAR CON EL IESS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta OBLIGACIONES POR PAGAR CON EL IESS, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
217601	APORTE PERSONAL AL IESS 9.45	\$ -4.269.13	\$ -2.279.07
217602	APORTE PATRONAL IESS 12.15%	\$ -5.488.80	\$ -2.930.24
217603	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	\$ -1.076.81	\$ -18.13
217604	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	\$ -630.00	\$ -
217605	FONDOS DE RESERVA	\$ -33.20	\$ -
	Total	\$ -11.497.94	\$ -5.227.44



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

16.- POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
217801	SUELDOS POR PAGAR	\$ -38.782.94	\$ -20.647.62
217804	DECIMO TERCER SUELDO	\$ -3.495.88	\$ -
217805	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ -8.590.00	\$ -
217806	VACACIONES	\$ -19.156.26	\$ -
2110502	VALORES POR PAGAR EMPLEADOS		\$ 30.00
2110501	LIQUIDACIONES POR PAGAR		\$ -1.648.86
	Total	\$ -70.025.08	\$ -22.266.48

17.- ANTICIPO CLIENTES

AL 31 de diciembre de 2019 la cuenta ANTICIPO A CLIENTES, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
221104	Anticipos saldo a Favor	\$ -829.20	\$ -
221105	Anticipos PMS	\$ -11.740.66	\$ -
	Total	\$ -12.569.86	\$ -

18.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta OTRAS CUENTAS POR PAGAR, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
235302	Visa Titanium BP #4048390000078965	\$ -3.563.04	\$ -6.498.44
235303	Diners Club #36085900019646	\$ -1.970.96	\$ -5.618.53
235304	VARIAS CUENTAS POR LIQUIDAR	\$ -95.633.26	\$ -
235305	FONDO DE GARANTIA	\$ -13.514.63	\$ -57.281.80
235306	SEGUROS POR PAGAR	\$ -16.169.19	\$ -12.501.30
235307	Varias Cuentas x cruzar Compensacion Cue	\$ -1.605.83	\$ -
235308	Varias Cuentas Franquicia (comision)	\$ -153.009.38	\$ -
235309	Proveedores x Consignacion	\$ -1.002.97	\$ -
2110927	Luz	\$ -	\$ -1.709.70
2110929	Celular	\$ -	\$ -84.41
215101	Provisiones Varias	\$ -	\$ -403.00
2110991	Gastos por reponer	\$ -	\$ -796.25
219101	Otros Gastos Por Pagar	\$ -	\$ -318.308.39
	Total	\$ -	\$ -403.201.82



19.- INTERESES POR PAGAR

AL 31 de diciembre de 2018 la cuenta INTERESES POR PAGAR, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2110805	Int.por Pagar Equindecá	\$ -	\$ -4.357.33
	Total	\$ -	\$ -4.357.33

20.- PRÉSTAMOS PARTICULARES

AL 31 de diciembre de 2018 la cuenta RÉSTAMOS PARTICUALRES, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2111302	Gina Galarza	\$ -	\$ -80.00
2111303	Ing. Jose Ochoa (HELADERIAS TUTTO FREDDO	\$ -	\$ -186.000.00
	Total	\$ -	\$ -186.080.00

21.- PRÉSTAMOS DE SOCIOS Y PARTICUALRES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta PRÉSTAMOS DE SOCIOS Y PARTICUALRES, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
250001	ING. JOSE OCHOA	\$ -411.680.40	\$ -333.695.64
250002	STUP	\$ -1.510.000.00	\$ -1.240.000.00
250003	EQUINDECA CIA LTDA	\$ -661.257.12	\$ -391.014.38
250004	ING. JOSE OCHOA (JOSE ANDRES)	\$ -97.300.00	\$ -97.300.00
250005	ING. JOSE OCHOA (MALENA OCHOA)	\$ -88.000.00	\$ -88.000.00
250006	ING. JOSE OCHOA (NICOLAS OCHOA)	\$ -88.000.00	\$ -88.000.00
250007	JOSE OCHOA A TRAVES (TUTTO FREDDO)	\$ -195.930.43	\$ -
	Total	\$ -3.052.167.95	\$ -2.238.010.02

22.- BANCOS LOCALES L/P

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta BANCOS LOCALES L/P, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
253101	PRESTAMO CORPORACION FINANCIERA NACION	\$ -5.409.825.05	\$ -5.416.888.61
253102	PRESTAMOS PRODUBANCO	\$ -771.370.36	\$ -
	Total	\$ -6.181.195.41	\$ -5.416.888.61

23.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
257101	PROVISION X JUBILACION PATRONAL/2017	\$ -0.54	\$ -0.54
257102	PROVISION POR JUBILACION PATRONAL/2018	\$ -5.673.79	\$ -3.416.34
257103	PROVISION X DESAHUCIO/2018	\$ -1.992.16	\$ -1.41
	Total	\$ -7.666.49	\$ -3.418.29

24.- PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

AL 31 de diciembre de 2018 la cuenta PASIVO POR IMP. DIFERIDOS, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2210401	Pasivos por impuestos diferidos		\$ -46.922.78
2210402	Pasivo x Impuestos diferidos Jubilacion		\$ -836.70
2210403	Pasivo x Impuestos diferidos Desahucio		\$ -0.35
	Total	\$ -	\$ -47.759.83

PATRIMONIO

25.- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, el CAPITAL SUSCRITO PAGADO de la empresa está representado como sigue:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
301101	JOSE OCHOA GARCIA ACCIONES ORDINARIAS	\$ -2.999.990.00	\$ -2.999.990.00
301102	MALENA OCHOA ACCIONES ORDINARIAS	\$ -10.00	\$ -10.00
	Total	\$ -3.000.000.00	\$ -3.000.000.00



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

26.- RESULTADOS ACUMULADOS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, de la empresa está representado como sigue:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
306201	PERDIDA DEL EJERCICIO 2013	\$ 27.90	\$ 27.90
306202	PERDIDA DEL EJERCICIO 2014	\$ 10.774.54	\$ 10.774.54
306101	UTILIDAD EJERCICIO 2015	\$ -1.12	\$ -1.12
306203	PERDIDA DEL EJERCICIO 2016	\$ 28.861.79	\$ 28.861.79
306204	PERDIDA DEL EJERCICIO 2017	\$ 28.356.34	\$ 37.463.56
306205	PERDIDA DEL EJERCICIO 2018	\$ 118.525.43	\$ -
	Total	\$ 186.544.88	\$ 77.126.67

INGRESOS

27.- VENTAS NETAS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, las VENTAS del 2019 y 2018 se presenta como sigue:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
412101	HOSPEDAJE	\$ -1.642.444.06	\$ -320.00
412102	LAVANDERIA	\$ -2.958.26	\$ -
412103	MISCELANEOS 12%	\$ -11.525.13	\$ -
412104	SERVICIO POR TELEFONIA	\$ -7.038.52	\$ -
412106	MISELANEOS TARIFA 0%	\$ -375.78	\$ -
	Total	\$ -1.664.341.75	\$ -320.00

28.- INGRESOS POR HABITACIONES

AL 31 de diciembre de 2019, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
412301	RESTAURANT	\$ -314.526.86	\$ -
412302	BEBIDAS BAR	\$ -35.691.62	\$ -
	Total	\$ -350.218.48	\$ -

COSTOS

29.- NÓMINA HOSPEDAJE

AL 31 de diciembre de 2019, NÓMINA DE HOSPEDAJE, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
511101	SUELDOS PERSONAL	\$ 120.549.60	\$ -
511102	APORTE PATRONAL	\$ 18.378.99	\$ -
511103	DECIMO TERCERO	\$ 12.743.95	\$ -
511104	DECIMO CUARTO	\$ 7.887.08	\$ -
511105	VACACIONES	\$ 6.383.52	\$ -
511106	FONDOS DE RESERVA	\$ 865.44	\$ -
511107	HORAS EXTRAS	\$ 28.580.25	\$ -
511111	MOVILIZACION	\$ 70.00	\$ -
511112	BONOS	\$ 1.354.80	\$ -
511115	CAPACITACION AL PERSONAL	\$ 1.136.35	\$ -
511118	UNIFORMES	\$ 691.96	\$ -
511119	ALIMENTACIONES	\$ 314.14	\$ -
	Total	\$ 198.956.08	\$ -

30.- COSTO POR SERVICIOS HOSPEDAJE

AL 31 de diciembre de 2019, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
511201	SUMINISTROS EN GENERAL	\$ 26.704.36	\$ -
511202	SUMINISTROS DE ASEO	\$ 2.843.32	\$ -
511203	SUMINISTROS DE PAPELERIA	\$ 5.890.00	\$ -
511204	DECORACION	\$ 151.00	\$ -
511206	CONSUMO AGUA	\$ 5.359.13	\$ -
511207	CONSUMO LUZ	\$ 24.568.89	\$ -
511208	CONSUMO GAS	\$ 18.669.48	\$ -
511209	CONSUMO TV	\$ 12.841.17	\$ -
511210	CONSUMO INTERNET	\$ 17.422.89	\$ -
511211	DESAYUNOS	\$ 11.337.27	\$ -
511212	OTROS COSTOS DE HOSPEDAJE	\$ 924.73	\$ -
	Total	\$ 126.712.24	\$ -



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

31.- NÓMINAS ALIMENTOS Y BEBIDAS

AL 31 de diciembre de 2019, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
511301	SUELDO PERSONAL	\$ 126.822.31	\$ -
511302	APORTE PATRONAL	\$ 20.151.67	\$ -
511303	DECIMO TERCERO	\$ 13.752.49	\$ -
511304	DECIMO CUARTO	\$ 8.285.62	\$ -
511305	VACACIONES	\$ 6.836.98	\$ -
511306	FONDOS DE RESERVA	\$ 184.56	\$ -
511307	HORAS EXTRAS	\$ 38.847.65	\$ -
511312	BONOS	\$ 1.087.63	\$ -
511315	CAPACITACION PERSONAL	\$ 380.00	\$ -
511318	UNIFORMES	\$ 2.674.86	\$ -
511319	ALIMENTACION	\$ 234.97	\$ -
Total		\$ 219.258.74	\$ -

32.- OTROS COSTOS DE A Y B (RESTAURANT)

AL 31 de diciembre de 2019, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
511401	SUMINISTROS	\$ 9.395.10	\$ -
511402	SUMINISTROS DE ASEO	\$ 1.384.59	\$ -
511403	SUMINISTROS DE PAPELERIA	\$ 2.982.21	\$ -
511404	MATERIA PRIMA-RESTAURANT	\$ 146.895.91	\$ -
511405	CONSUMO AGUA	\$ 2.679.56	\$ -
511406	CONSUMO LUZ	\$ 12.284.45	\$ -
511407	CONSUMO GAS	\$ 5.334.18	\$ -
511408	EVENTOS-ALIMENTACION	\$ 6.980.79	\$ -
511409	DESCUENTOS EN COMPRAS	\$ -112.48	\$ -
Total		\$ 187.824.31	\$ -



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

33.- NÓMINA LAVANDERÍA

AL 31 de diciembre de 2019, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
511501	SUELDOS PERSONAL	\$ 10.680.00	\$ -
511502	APORTE PATRONAL	\$ 1.576.32	\$ -
511503	DECIMO TERCERO	\$ 1.087.56	\$ -
511504	DECIMO CUARTO	\$ 792.97	\$ -
511505	VACACIONES	\$ 540.56	\$ -
511506	FONDOS DE RESERVA	\$ 60.84	\$ -
511507	HORAS EXTRAS	\$ 2.284.58	\$ -
511519	ALIMENTACION	\$ 28.30	\$ -
	Total	\$ 17.051.13	\$ -

34.- OTROS COSTOS POR LAVANDERÍA

AL 31 de diciembre de 2019, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
511601	SUMINISTRO	\$ 7.895.95	\$ -
511602	SUMINISTRO DE ASEO	\$ 328.43	\$ -
511603	CONSUMO AGUA	\$ 714.57	\$ -
511604	CONSUMO LUZ	\$ 3.275.87	\$ -
511605	CONSUMO GAS	\$ 2.667.04	\$ -
	Total	\$ 14.881.86	\$ -

35.- (+) OTROS COSTOS INDIRECTO DE FABRICACIÓN

AL 31 de diciembre de 2019, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
513101	DEPRECIACIÓN EQUIPO Y MAQUINARIA	\$ 28.194.74	\$ -
513106	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES M.O	\$ 5.783.97	\$ -
513107	MANTENIMIENTO Y REPARACION MATER	\$ 3.130.24	\$ -
513108	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$ 36.101.93	\$ -
513109	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS	\$ 20.355.50	\$ -
513110	DEPRECIACION ESTANTERIA	\$ 1.127.65	\$ -
513111	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS OPERATIV	\$ 88.485.87	\$ -
513112	DIFERENCIA EN INVENTARIOS	\$ -128.59	\$ -
	Total	\$ 183.051.31	\$ -



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

36.- OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN

AL 31 de diciembre de 2019, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
513202	Servicios Prestados	\$ 16.579.08	\$ -
513203	AJUSTE DE INVENTARIOS NOTA	\$ 36.836.29	\$ -
	Total	\$ 53.415.37	\$ -

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

37.- SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
611101	SUELDOS	\$ 104.780.64	\$ 53.548.33
611102	HORAS EXTRAS	\$ 11.877.25	\$ 1.636.25
611104	BONOS ADICIONALES	\$ 6.395.30	\$ -
611105	BONOS IMPUTABLES	\$ 3.759.98	\$ -
5110215	BONOS VACACIONALES	\$ -	\$ 100.00
	Total	\$ 126.813.17	\$ 55.284.58

38.- BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES (IESS)

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
611202	APORTE PATRONAL	\$ 15.240.47	\$ 6.791.22
611203	FONDOS DE RESERVA	\$ 2.871.70	\$ 4.842.37
611204	APORTE PATRONAL PERSONAL 1/2 TIEMP	\$ 10.66	\$ -
	Total	\$ 18.122.83	\$ 11.633.59





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

39.- BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
611301	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 8.445.62	\$ 2.469.68
611302	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 3.174.25	\$ 1.404.59
611303	VACACIONES	\$ 5.254.44	\$ 2.318.35
611304	ALIMENTACION EMPLEADOS	\$ 481.72	\$ -
611305	GASTOS DE CAPACITACION AL PERSONAL	\$ 586.30	\$ -
611309	UNIFORMES	\$ 105.05	\$ 5.223.74
5110247	PROVISIÓN POR DESAAHUCIO	\$ -	\$ 739.69
Total		\$ 18.047.38	\$ 12.156.05

40.- GASTO PROPIO Y CONEXOS A LA ADMINISTRACIÓN

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
611504	CONSUMO DE AGUA	\$ 178.62	\$ -
611505	CONSUMO LUZ	\$ 818.95	\$ -
611506	CONSUMO TELEFONO	\$ 7.762.74	\$ -
611507	CONSUMO INTERNET	\$ 5.291.01	\$ -
611508	CABLE-TELEVISION	\$ 68.32	\$ -
611509	CELULAR Y OTROS	\$ 1.175.58	\$ 1.604.21
611511	FLORES Y DECORACIONES	\$ 1.482.10	\$ -
611515	ALQUILER CRISTALERIA Y EQUIPOS	\$ 19.50	\$ -
611516	SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 1.640.00	\$ -
611519	COMISIONES A TERCEROS	\$ 28.730.42	\$ -
611521	SOBRANTES Y FALTANTES	\$ 2.00	\$ -
611523	MUSICA Y DIVERSIONES	\$ 770.00	\$ -
611525	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 1.185.60	\$ -
611527	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 24.361.66	\$ 2.700.00
611534	OTROS IMPUESTOS Y PERMISOS DE FIUNC	\$ 45.00	\$ -
611535	GASTOS MEDICOS	\$ 713.15	\$ -
611536	OTROS SERVICIOS PRESTADOS	\$ 2.428.95	\$ -
611538	COMBUSTIBLE	\$ 648.73	\$ 107.11
611539	MOVILIZACION INTERNA	\$ 1.838.00	\$ 148.13
611544	TRANSPORTE EN COMPRAS	\$ 3.00	\$ -
611545	TRANSPORTE SERVICIO INDUSTRIAL	\$ 4.737.37	\$ -
611548	DEDUCIBLE DE SEGUROS	\$ 1.000.00	\$ -
611551	TRANSPORTE Y FLETES EN COMPRAS	\$ 593.30	\$ -
611552	OTROS GASTOS BIENES	\$ 7.808.81	\$ 2.141.94
611553	COURIER	\$ 140.58	\$ -
611554	OTROS GATOS SERVICIOS	\$ 26.379.40	\$ -
611555	ATENCION CLIENTES	\$ 46.43	\$ -
Total		\$ 119.869.22	\$ 6.701.39



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

41.- GASTOS DE VIAJE ADMINISTRACIÓN

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
611601	HOTEL	\$ 5.211.50	\$ 235.71
611602	ENFERMEDAD	\$ 62.76	\$ -
611603	MOVILIZACION EN VIAJES	\$ 1.480.22	\$ -
611604	PASAJES Y PEAJES	\$ 12.225.38	\$ 1.025.55
611605	ALIMENTACION	\$ 309.65	\$ 2.564.90
611606	COMBUSTIBLES VIAJES	\$ 67.03	\$ -
	Total	\$ 19.356.54	\$ 3.826.16

GASTOS DE VENTAS

42.- SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
612101	SUELDOS	\$ 20.253.34	\$ 12.760.02
612102	HORAS EXTRAS	\$ 3.570.25	\$ -
612104	BONOS ADICIONALES	\$ 3.950.00	\$ -
5170215	BONOS VACACIONALES		\$ 150.00
	Total	\$ 27.773.59	\$ 12.910.02

43.- BENEFICIOS SOCIALES E IDEMNIZACIONES (IESS)

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
612202	APORTE PATRONAL	\$ 3.396.36	\$ 1.568.56
612203	FONDOS DE RESERVA	\$ 101.53	\$ -
	Total	\$ 3.497.89	\$ 1.568.56



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

44.- BENEFICIOS SOCIALES E IDEMNIZACIONES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
612301	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 2.329.43	\$ 1.075.84
612302	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 802.79	\$ 776.29
612303	VACACIONES	\$ 1.164.71	\$ 537.92
612304	ALIMENTACION EMPLEADOS	\$ 68.47	\$ 3.620.15
612305	GASTOS DE CAPACITACION AL PERSONAL	\$ 177.80	\$ -
612309	UNIFOMES	\$ 165.60	\$ -
5170226	VTQ.Indemnizaciones/Desahucio	\$ -	\$ 219.91
5170227	VTQ. Bono imputable	\$ -	\$ 300.00
	Total	\$ 4.708.80	\$ 6.530.11

45.- GASTOS PROPIOS Y CONEXOS A LA RENTA

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
612501	FLORES Y DECORACIONES	\$ 12.23	\$ -
612502	Papeleria Publicitaria	\$ 1.597.36	\$ -
612503	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 54.952.94	\$ -
612505	COMPRAS FUNGIBLES BAJO CONTROL	\$ 1.534.04	\$ 80.74
612506	MOVILIZACION	\$ 6.921.17	\$ 3.22
612513	Mantenimiento de Activos Opera y Comisid	\$ 6.233.70	\$ 66.88
612514	Comision Franquicia Ventas	\$ 153.009.38	\$ -
5120638	VTQ. Gas Industrial	\$ -	\$ 1.239.26
5120639	VTQ. Transporte Servicio Industrial (GAS)	\$ -	\$ 172.81
5170236	VTQ.Seguridad Industrial	\$ -	\$ 1.279.38
5170602	VTQ.Luz	\$ -	\$ 5.308.59
5170604	VTQ.Agua	\$ -	\$ 997.97
5170606	VTQ.Interner/E Fax	\$ -	\$ 338.89
5170619	VTQ.Combustibles y Lubricantes	\$ -	\$ 91.36
5170631	VTQ.Transporte en Compras	\$ -	\$ 495.45
5170636	VTQ.Alimentacion y Refrigerio	\$ -	\$ 784.24
5170690	VTQ GASTOS DE ALIMENTACION RES	\$ -	\$ 1.233.70
5170692	VTQ OTROS GASTOS DE RESTAURANT	\$ -	\$ 648.39
5170695	VtQ Otros Gastos SERVICIOS	\$ -	\$ 219.10
5170696	VTQ.Otros Gastos	\$ -	\$ 1.461.38
5170699	VTQ.Otros servicios Prestados	\$ -	\$ 535.20
5172010	VTQ.Atencion Clientes	\$ -	\$ 11.50
	Total	\$ 224.260.82	\$ 14.968.06



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

46.- GASTOS DE VIAJES VENTAS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
612601	HOSPEDAJE	\$ 320.20	\$ -
612603	MOVILIZACION EN VIAJES	\$ 2.807.66	\$ -
612604	PASAJES	\$ 1.869.26	\$ -
612605	ALIMENTACION	\$ 333.48	\$ -
	Total	\$ 5.330.60	\$ -

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

47.-AMORTIZACIONES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
613201	Amortizacion de Gastos de Desarrollo	\$ 14.868.05	\$ -
613202	Amortizacion de Marcas y Patentes	\$ 17.430.25	\$ -
613203	Amortizacion de Instalaciones de Computo	\$ 15.485.17	\$ -
	Total	\$ 47.783.47	\$ -

OTROS GASTOS OPERACIONALES

48.- GASTOS POR SERVICIOS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
618101	Seguros	\$ 19.973.05	\$ 12.566.31
618102	Mantenimiento Activos Fijos	\$ 5.285.46	\$ 30.00
618103	Actualizacion de programas	\$ 11.350.75	\$ 187.00
618104	Tramites legales, Reconocim Firmas y Ot	\$ 540.34	\$ 2.263.01
618105	Contribuciones (Asociaciones, Camaras etc	\$ 1.251.53	\$ -
618106	AUDITORIA	\$ 1.500.00	\$ -
	Total	\$ 39.901.13	\$ 15.046.32



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

49.- IMPUESTOS, PATENTES Y OTROS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta IMPUESTOS, PATENTES Y OTROS, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
618201	Permiso Cuerpo de Bomberos	\$ 9.811.96	\$ -
618202	Contribucion Super de Compañías	\$ 10.062.46	\$ -
618203	Otros Impuestos Municipio	\$ 9.708.11	\$ -
618204	Impuesto al Valor Agregado	\$ 642.14	\$ 194.66
	Total	\$ 30.224.67	\$ 194.66

50.- OTROS GASTOS OPERACIONALES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta OTROS GASTOS OPERACIONALES, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
618701	Utiles de Oficina/Formularios /Suministr	\$ 8.745.31	\$ 2.050.41
618702	Utiles de limpieza y aseo	\$ 2.225.60	\$ 1.591.42
	Total	\$ 10.970.91	\$ 3.641.83

GASTOS FINANCIEROS

51.- INTERESES SOBREGIROS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta INTERESES SOBREGIROS, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
621203	Intereses Sobregiro Banco Pichincha	\$ 737.50	\$ 3.363.41
5210405	Int.sobregiro Bco.Austro	\$ -	\$ 4.663.96
	Total	\$ 737.50	\$ 8.027.37



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

52.- OTROS GASTOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta OTROS GASTOS FINANCIEROS, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
622101	Comision Bco (tarjeta de credito)	\$ 49.189.10	\$ 234.42
622102	Comision x costo Transferencia Bancaria	\$ 161.01	\$ 55.48
622103	Varios Gastos Manejo de Cuentas	\$ 1.514.94	\$ 908.71
622104	Impuestos: Solca y Unico/bene	\$ 5.500.00	\$ 4.333.33
622105	Intereses Bancarios	\$ 507.117.37	\$ -
622106	Impuestos Salida de Divisas	\$ 3.431.05	\$ 193.80
622199	Otros Gastos Financieros	\$ 10.11	\$ 35.75
	Total	\$ 566.923.58	\$ 5.761.49

53.- OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta OTROS GASTOS DEDUCIBLES, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
631101	Multa e Intereses	\$ 112.94	\$ 391.88
631102	Retenciones Asumidas	\$ 17.295.07	\$ 1.066.75
631110	ADM. Desahucio no deducible	\$ 399.90	\$ 1.41
631111	VTA. Desahucio no deducible	\$ 153.54	\$ -
631112	HOS. Desahucio no Deducible	\$ 691.61	\$ -
631113	REST. Desahucio no Deducible	\$ 714.77	\$ -
631114	LAV. Desahucio no Deducible	\$ 48.63	\$ -
631115	ADM. Jubilacion Patronal	\$ 939.32	\$ 3.076.72
631116	VTC. Jubilacion Patronal	\$ 230.06	\$ 270.07
631117	HOS. Jubilacion Patronal	\$ 788.84	\$ -
631118	REST. Jubilacion Patronal	\$ 1.852.26	\$ -
631119	LAV. Jubilacion Patronal	\$ 8.99	\$ -
631120	Provision Deterioro	\$ 101.70	\$ -
631122	ADM. Aguinaldos no deducibles	\$ 620.00	\$ -
631123	VTA. Aguinaldos no deducibles	\$ 135.00	\$ -
631124	HOS. Aguinaldos no deducibles	\$ 1.145.00	\$ -
631125	REST. Aguinaldos no deducibles	\$ 655.00	\$ -
631126	LAV. Aguinaldos no deducibles	\$ 120.00	\$ -
631199	Otros Gastos No Operacionales	\$ 10.228.16	\$ 1.455.83
5390421	Adm Aguinaldos Navideños	\$ -	\$ 300.00
	Total	\$ 36.240.79	\$ 6.562.66



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

54.- OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta OTROS INGRESOS OPERACIONALES presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
711012	Otros Ingresos No Operacionales Quito	\$ -196.46	\$ -
711013	Ingresos por reclamo de Seguro	\$ -279.34	\$ -
711014	Otros Ingresos Empleo Joven	\$ -4.818.60	\$ -
	Total	\$ -5.294.40	\$ -





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía no registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el período que terminó al 31 de diciembre de 2019, ya que tuvo pérdida por el valor de \$457.147,66

ECUARESORTS S.A.		
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
(Expresado en U.S. dólares)		
Utilidad Contable	\$	Base Legal
- 15% Participación Trabajadores		97-104 Código del Trabajo
- Dividendos exentos	\$ -	9 LRTI
- Otras Rentas exentas		9 LRTI
- Otras Rentas exentas derivadas del COPCI	\$ -	9 LRTI
+ Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	\$ 30.412.87	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Gastos No deducibles Permanentes	\$ 175.522.24	
+ Gastos No deducibles del exterior Permanentes	\$ -	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Gastos incurridos para generar Ingresos Exentos	\$ -	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	\$ -	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporal	\$ -	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Deducciones por Aplicación de Leyes Especiales	\$ -	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Deducciones por el COPCI	\$ -	10-14 LRTI; 46 RALRTI
+ Ajuste Precios Transferencia		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Deducción Especial Incremento Neto de Empleos	\$ -	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Deducción Especial por Personal con Discapacidad	\$ -	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	\$ -	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos a	\$ -	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
Impuesto a la Renta Único	\$ -	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	\$ -	10-14 LRTI; 28.1 RALRTI
- Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	\$ -1.455.17	
= Base Imponible para el Impuesto a la Renta	\$ -252.667.72	
Impuesto a la renta causado	\$ -	
Impuesto a la Renta Corriente Fiscal	\$ -	
Impuesto a la Renta Diferido	\$ -	

Base imponible para impuesto a la renta	\$ -252.667.72
Impuesto a la renta causado	\$ -
Retenciones del año	\$ 31.071.55
Crédito Tributario Años Anteriores	\$ 540.33
CREDITO TRIBUTARIO	\$ -31.611.88



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

D. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

Riesgo de Crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de mercaderías o servicios prestados, sólo se realiza conforme a las condiciones aprobadas, que generalmente se otorga a clientes

que cumplen el perfil crediticio adecuado, perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual.

La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de los deudores.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a políticas, los procedimientos y controles de gestión de riesgo

Riesgo de Liquidez

Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 23 de marzo de 2020 (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 2019 o que requieran ajustes o revelación.

CPA. LAURA I. MACAS TAPIA

CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1245





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

Cuenca, 23 de marzo de 2020

A la Junta General de Accionistas de **ECUARESORTS S.A.**

De nuestras consideraciones:

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **ECUARESORTS S.A.**, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura del control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la Compañía, tornado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, los mismos que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que es necesario efectuar ciertas mejoras para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Junta General de los Accionistas de **ECUARESORTS S.A.** y antes de control que requieran esta información y no debe ser utilizado para otro propósito.

CPA. LAURA I. MACAS TAPIA

CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1245

Página | 49



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS

Se emitió una carta de comentarios y recomendaciones para la empresa **ECUARESORTS S.A.**, acerca del control interno y sobre hallazgos encontrados en la Auditoría Preliminar por el periodo 2019, recalamos que algunas observaciones fueron ya cumplidas dentro del periodo do 2019. A continuación, mencionaremos alguna de ellas, al igual que las recomendaciones emitidas para la Compañía.

Observaciones:

- Se revisaron las conciliaciones bancarias y se evidenció que existen firmas de responsabilidad por las personas encargadas quien realiza y quien revisa las conciliaciones, pero no consta el nombre de las personas responsables, se pidió colocar bajo las firmas de responsabilidad el nombre de quien elabora y quien realiza la misma.

Observación Cumplida

- Se observó que no se estaba actualizados los libros societarios, se pidió actualizar los mismos.

Observación Cumplida

Recomendaciones:

- Se recomienda designar a una persona responsable de realizar arquezos sorpresivos a las personas que custodian el manejo de efectivo en la ciudad de Quito, el reporte deberá estar con firmas de responsabilidad de quien realiza y quien revisa el arqueo.
- Se recomienda llevar un control de Activos Fijos más minucioso, especialmente en los activos de operación, ya que por su complejidad debe ser revisados periódica y físicamente y dar de baja los activos que ya no existen con la debida autorización.
- Se recomienda cuadrar al fin de mes la compra de activos fijos, para que de esta manera sean declarados de forma correcta en el formulario 104.
- En la carta del Control Interno, se recomendó la elaboración de políticas contables, procedimientos que permitan al personal mejorar su trabajo y que constituya la principal herramienta de ejecución de los procedimientos y permita ejercer un mejor control.





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA
SCVS-RNAE-1245



AUDITORÍA EXTERNA – ECUARESORTS S.A.

- Tener un control sobre el crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado (IVA) ya que el Crédito Tributario es alto, y deberá irse compensando de una manera correcta para no perder el crédito tributario que mantiene la compañía.

CPA. LAURA I. MACAS TAPIA

CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1245

