

**HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

---

**CONTENIDO**

**PARTE I. - INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

I - DICTAMEN

II - ESTADOS FINANCIEROS

III - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IV - INFORME DE CONTROL INTERNO

V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

VI - ASPECTOS DE IMPORTANCIA

VII - INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

VIII - COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

**Abreviaturas utilizadas. -**

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

## **HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.**

### **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

---

#### **I - DICTAMEN**

A la Junta General de Socios de **Hotelera Valdivieso & Eguiguren Cía. Ltda.**

#### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019, que comprenden: Estado de situación financiera, Estado de resultados integral, Flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas para el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019.
2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año 2019 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Fundamento de la opinión.**

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

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

#### **Cuestiones clave de auditoría.**

4. Las cuestiones clave de auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo auditado. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de la auditoría a los estados financieros en su conjunto y en la que formamos nuestra opinión sobre estos; emitimos un dictamen separado de estos argumentos.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros.**

5. La Administración de la Compañía **HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CÍA. LTDA.**, es responsable por la preparación fiel de los estados financieros de conformidad con las NIIF, esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y su presentación razonable; libres de representaciones erróneas significativas causadas por fraude o error mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
6. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de empresa en marcha; a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
7. Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

#### **Responsabilidad del Auditor.**

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

9. Seguridad razonable representa un alto grado de confianza, pero no garantiza que una auditoría realizada en conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman en base a los estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:
- Obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
  - Adquirimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
  - Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
  - Concluimos sobre lo apropiado del uso del principio contable de empresa en marcha y con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.
  - Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresan una presentación razonable.

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

**11.** También proporcionamos a los responsables de la administración de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que razonablemente pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

#### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.**

**12.** Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias del año fiscal 2019 de la compañía como agente de retención y percepción, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.



Firmado electrónicamente por:  
**BYRON VINICIO  
MALDONADO  
ONTANEDA**

**RNAE No. SCV-RNAE-916**  
**RUC: 1191747425001**

**Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda**  
**GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.**

Loja, Junio de 2020.

**HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

---

**II – ESTADOS FINANCIEROS**

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

**HOTELERA VALDIVIESO Y EGUIGUREN Cia Ltda.**  
BERNARDO VALDIVIESO 197 28 Y JOSE ANTONIO EGUIGUREN  
RUC: 1191717119001

**BALANCE GENERAL**

DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019

Pag.1 de 3

Impreso.04/04/2020 13:08:38

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>558.282,00</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>232.705,56</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	<b>142.660,12</b>	
<b>1.01.01.01</b>	<b>CAJA GENERAL</b>	<b>371,72</b>	
1.01.01.01.01	CAJA	371,72	
<b>1.01.01.02</b>	<b>CAJA CHICA</b>	<b>59,64</b>	
1.01.01.02.01	CAJA CHICA OPERATIVO	59,64	
<b>1.01.01.03</b>	<b>BANCOS</b>	<b>142.228,76</b>	
1.01.01.03.01	BANCO DEL AUSTRO CTA. CTE. N°	29.196,19	
1.01.01.03.02	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. N°	20.888,94	
1.01.01.03.03	BANCO DE LOJA CTA. CTE. N° 2900698119	42.202,28	
1.01.01.03.05	COOPERATIVA FORTUNA CTA. AHO. N°	2.455,77	
1.01.01.03.06	BANCO DEL PACIFICO CTA. CTE. N° 07597557	46.850,32	
1.01.01.03.08	BANCO GENERAL RUMIÑAHUI N° 8528757800	635,26	
<b>1.01.02</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>21.430,07</b>	
<b>1.01.02.05</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>21.430,07</b>	
1.01.02.05.01	CTAS POR COBRAR CLIENTES	19.263,95	
1.01.02.05.03	CTAS POR COBRAR TARJETAS BANCO DE	807,10	
1.01.02.05.04	CTAS POR COBRAR TARJETAS BANCO DEL	1.614,77	
1.01.02.05.05	DOCUMENTOS PENDIENTES POR COBRAR	249,50	
1.01.02.05.99	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES Y	-505,25	
<b>1.01.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>48.516,84</b>	
1.01.03.01	INVENTARIO DE LENCERIA	19.112,98	
1.01.03.02	INVENTARIO DE MACETAS, ADORNOS	1.735,32	
1.01.03.03	INVENTARIO MANTELERIA Y CRISTALERÍA	13.935,83	
1.01.03.04	INVENTARIO DE VAJILLA Y UTENCILIOS DE	13.732,71	
<b>1.01.04</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>2.001,75</b>	
1.01.04.03	ANTICIPOS A EMPLEADOS	1,75	
1.01.04.04	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.000,00	
<b>1.01.05</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>52,19</b>	
1.01.05.04	ANTICIPO IESE (NOTAS DE CRÉDITO)	52,19	
<b>1.01.06</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>943,58</b>	
1.01.06.01	IMPUESTOS DIFERIDOS	943,58	
1.01.09	RETENCION 2% I. R. EN VENTAS	17.101,01	
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>325.576,44</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>463.797,18</b>	
1.02.01.01	ACABADOS EDIFICIO	239.669,22	
1.02.01.02	SALON REAL	200.029,75	
1.02.01.03	VEHICULO	24.098,21	
<b>1.02.02</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>216.844,54</b>	
1.02.02.01	MUEBLES DE OFICINA	15.634,94	
1.02.02.02	MUEBLES DE HABITACIONES	123.466,47	

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
1.02.02.03	MUEBLES DE RESTAURANTES	40.344,90	
1.02.02.04	MUEBLES DE CAFETERIA	1.240,00	
1.02.02.05	MUEBLES DE BAR	1.072,00	
1.02.02.06	MUEBLES DE SALON IMPERIAL	810,00	
1.02.02.07	MUEBLES DE SPA	4.059,52	
1.02.02.08	MUEBLES DE COCINA	7.128,07	
1.02.02.09	MUEBLES LOBBY Y PASILLOS	23.088,64	
<b>1.02.03</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>258.527,35</b>	
1.02.03.01	EQUIPO DE COCINA	98.546,73	
1.02.03.02	EQUIPO INSTALACIONES ELECTRICAS	22.004,60	
1.02.03.04	EQUIPO DE OFICINA	13.026,62	
1.02.03.05	ELECTRODOMESTICOS	38.566,62	
1.02.03.06	PINACOTECA (PINTURAS)	10.730,00	
1.02.03.07	EQUIPO ESTACIONARIO DE GAS	1.592,35	
1.02.03.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	26.379,23	
1.02.03.09	EQUIPO HIDROSANITARIO	17.659,58	
1.02.03.10	EQUIPO DE AUDIO	1.010,23	
1.02.03.11	OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	1.406,03	
1.02.03.12	EQUIPO DE LAVANDERIA	10.636,11	
1.02.03.13	EQUIPOS TELECOMUN. Y SEGURIDAD	16.969,25	
<b>1.02.04</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO</b>	<b>-619.231,98</b>	
1.02.04.01	(-) DEP. ACUMULADA ACABADOS EDIFICIO	-156.350,75	
1.02.04.03	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE OFICINA	-15.634,94	
1.02.04.04	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE	-119.468,47	
1.02.04.05	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE	-36.106,78	
1.02.04.06	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE CAFETERIA	-1.240,00	
1.02.04.07	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE BAR	-1.072,00	
1.02.04.08	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE SALON	-810,00	
1.02.04.09	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE SPA	-3.423,49	
1.02.04.10	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE COCINA	-6.780,23	
1.02.04.11	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE LOBBY Y	-23.088,64	
1.02.04.12	(-) DEP. ACUM. DE EQUIPO COCINA	-98.520,99	
1.02.04.13	(-) DEP. ACUML. INSTALACIONES	-17.635,57	
1.02.04.14	(-) DEP. ACUML. TELECOMUNICACIONES Y	-16.917,66	
1.02.04.15	(-) DEP. ACUML. EQUIPO DE OFICINA	-13.026,62	
1.02.04.16	(-) DEP. ACUML. EQ. COMPUTACION	-24.852,92	
1.02.04.17	(-) DEP. ACUML. EQ. HIDROSANITARIO	-16.317,39	
1.02.04.18	(-) DEP. ACUML.ELECTRODOMESTICOS	-26.313,03	
1.02.04.19	(-) DEP. ACUML.PROGRAMA Y SOFTWARE	-5.178,40	
1.02.04.20	(-) DEP. ACUML.EQUIPO DE AUDIO	-839,47	
1.02.04.21	(-) DEP. ACUML.EQUIPO DE LAVANDERIA	-10.342,51	
1.02.04.23	(-) DEP. ACUML. EQUIPO ESTACIONARIO DE	-1.143,87	
1.02.04.25	(-) DEP. ACUML. OTROS ACTIVOS FIJOS	-806,38	
1.02.04.28	(-) DEP. ACUML. VEHICULO	-23.361,87	
<b>1.02.06</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>5.639,35</b>	
1.02.06.04	PROGRAMAS Y SOFTWARE	5.639,35	
	<b>TOTAL ACTIVOS:</b>		<b>558.282,00</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		<b>493.364,04</b>

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
<b>2.01</b>	<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		<b>58.122,63</b>
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>19.781,18</b>	
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	19.781,18	
<b>2.01.03</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>35.149,10</b>	
<b>2.01.03.01</b>	<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>5.505,00</b>	
2.01.03.01.13	CUENTAS POR PAGAR SRI MENSUAL	5.505,00	
<b>2.01.03.02</b>	<b>CON EL IESS</b>	<b>4.228,74</b>	
2.01.03.02.01	APORTES IESS (9.45 Y 12.15%)	3.174,89	
2.01.03.02.02	PRESTAMOS IESS	798,79	
2.01.03.02.03	FONDOS DE RESERVA	255,06	
<b>2.01.03.03</b>	<b>BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>25.321,56</b>	
2.01.03.03.01	SUELDOS POR PAGAR	13.325,73	
2.01.03.03.02	DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	1.224,88	
2.01.03.03.03	DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	3.634,30	
2.01.03.03.05	10% SERVICIOS POR PAGAR	7.136,65	
<b>2.01.03.04</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>93,80</b>	
2.01.03.04.04	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	93,80	
<b>2.01.04</b>	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	<b>3.192,35</b>	
2.01.04.01	ANTICIPO DE CLIENTES	3.192,35	
<b>2.02</b>	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b>435.241,41</b>
2.02.03	PRESTAMOS DE SOCIOS O ACCIONISTAS	408.035,71	
<b>2.02.06</b>	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS</b>	<b>26.708,97</b>	
2.02.06.01	JUBILACION PATRONAL	7.442,21	
2.02.06.03	PROVISION DESAHUCIO	19.266,76	
<b>2.02.07</b>	<b>FONDOS DE TERCEROS POR PAGAR</b>	<b>127,65</b>	
2.02.07.04	CONSUMOS TIA	127,65	
<b>2.02.08</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>	<b>369,08</b>	
2.02.08.01	DEPOSITOS POR IDENTIFICAR	115,40	
2.02.08.02	SOBRANTES DE CAJA	253,68	
<b>TOTAL PASIVOS:</b>			<b>493.364,04</b>
<b>3</b>	<b><u>PATRIMONIO</u></b>		<b>64.917,96</b>
<b>3.01</b>	<b><u>CAPITAL SOCIAL</u></b>		<b>101.000,00</b>
3.01.02	CAPITAL PAGADO	101.000,00	
<b>3.02</b>	<b><u>RESERVAS</u></b>		<b>215,33</b>
3.02.01	RESERVA LEGAL	215,33	
<b>3.03</b>	<b><u>RESULTADOS DE EJERCICIO</u></b>		<b>-60.258,00</b>
3.03.01	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-28.339,60	
3.03.02	UTILIDAD O PÉRDIDA DE EJERCICIOS	24.583,40	
3.03.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUES DE	699,82	
3.03.04	Resultados Adopcion por primera vez NIIF	-57.201,62	
<b>3.04</b>	<b><u>RESULTADOS ACTUARIALES</u></b>		<b>23.960,63</b>
3.04.01	PERDIDAS Y GANANCIAS ACTUARIALES	23.960,63	
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>			<b>64.917,96</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:</b>			<b>558.282,00</b>

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

*Antes Maldonado*

*Mabell Zari*

**HOTELERA VALDIVIESO Y EGUIGUREN Cia Ltda.**  
BERNARDO VALDIVIESO 197 28 Y JOSE ANTONIO EGUIGUREN  
RUC: 1191717119001

**BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019

Pag.1 de 4

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>550.176,09</b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>546.676,91</b>
<b>4.01.01</b>	<b>INGRESO POR VENTAS HOSPEDAJE</b>	<b>251.190,86</b>	
4.01.01.01	VENTAS HABITACIONES	248.884,14	
4.01.01.02	VENTAS MINIBAR	300,07	
4.01.01.03	INGRESOS TELEFONO	68,44	
4.01.01.04	VENTAS OTROS	859,96	
4.01.01.05	SERVICIO LAVANDERIA	531,60	
4.01.01.06	VENTAS SOUVENIRS	116,75	
4.01.01.07	SERVICIO DE TRANSFER	429,90	
<b>4.01.02</b>	<b>INGRESO POR VENTAS ALIMENTOS Y BEBIDAS</b>	<b>62.594,62</b>	
4.01.02.01	VENTAS RESTAURANTE	36.115,28	
4.01.02.02	VENTAS BAR	13.269,81	
4.01.02.03	VENTAS CAFETERIA	13.209,53	
<b>4.01.03</b>	<b>VENTAS EVENTOS</b>	<b>232.572,32</b>	
4.01.03.01	VENTAS EVENTOS	219.633,77	
4.01.03.02	ALQUILER DE SALON	11.129,99	
4.01.03.05	VENTAS FLORES Y ARREGLOS	1.808,56	
<b>4.01.04</b>	<b>VENTAS SPA</b>	<b>2.355,36</b>	
4.01.04.01	VENTAS SPA	2.355,36	
<b>4.01.05</b>	<b>DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES</b>	<b>-2.036,25</b>	
4.01.05.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-2.036,25	
<b>4.02</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>3.499,18</b>
<b>4.02.01</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>266,14</b>	
4.02.01.02	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	266,14	
<b>4.02.02</b>	<b>INGRESOS POR DESCUENTOS A EMPLEADOS</b>	<b>2.813,45</b>	
4.02.02.01	DESCUENTOS MULTAS EMPLEADOS	279,44	
4.02.02.03	DESCUENTO INASISTENCIA EMPLEADOS	1.095,45	
4.02.02.04	DESCUENTO ATRASOS EMPLEADOS	69,36	
4.02.02.05	DESCUENTO REPOSICIÓN POR DAÑOS	1.369,20	
<b>4.02.03</b>	<b>INGRESOS POR ERROR EN DECLARACIONES</b>	<b>1,29</b>	
4.02.03.01	DIFERENCIAS IVA A FAVOR	0,39	
4.02.03.02	DIFERENCIAS IRF A FAVOR	0,90	
<b>4.02.04</b>	<b>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>418,30</b>	
4.02.04.01	GANANCIA POR REDONDEO	6,77	
4.02.04.02	INGRESOS VARIOS	408,55	
4.02.04.03	INGRESOS POR MERCADERIA EN PROMOCIÓN	2,98	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>550.176,09</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>		<b>578.515,69</b>
<b>5.01</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>		<b>239.793,04</b>
<b>5.01.01</b>	<b>GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	<b>107.504,19</b>	
5.01.01.01	SUELDOS PERSONAL ADMINISTRATIVO	78.619,68	
5.01.01.02	DECIMO TERCER SUELDO ADMINISTRATIVO	5.209,41	
5.01.01.03	DECIMO CUARTO SUELDO ADMINISTRATIVO	2.757,72	

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC: 1191717119001  
Loja - Ecuador

DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019

Pag.2 de 4

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
5.01.01.04	VACACIONES ADMINISTRATIVO	268,75	
5.01.01.05	APORTE PATRONAL (12.15%) IESS ADMINISTRATIVO	9.571,54	
5.01.01.07	HORAS EXTRAS ADMINISTRATIVO	156,90	
5.01.01.08	FONDOS DE RESERVA ADMINISTRATIVO	6.560,74	
5.01.01.11	JUBILACION PATRONAL ADMINISTRATIVO	784,89	
5.01.01.12	DESAHUCIO	3.574,56	
<b>5.01.02</b>	<b>GASTOS PERSONAL ALIMENTOS Y BEBIDAS</b>		<b>60.210,99</b>
5.01.02.01	SUELDOS PERSONAL ALIMENTOS Y BEBIDAS	37.637,41	
5.01.02.02	DECIMO TERCER SUELDO ALIMENTOS Y BEBIDAS	3.695,51	
5.01.02.03	DECIMO CUARTO SUELDO ALIMENTOS Y BEBIDAS	2.670,18	
5.01.02.04	VACACIONES ALIMENTOS Y BEBIDAS	417,83	
5.01.02.05	APORTE PATRONAL (12.15%) IESS ALIMENTOS Y BEBIDAS	5.387,97	
5.01.02.07	HORAS EXTRAS ALIMENTOS Y BEBIDAS	6.708,09	
5.01.02.08	FONDOS DE RESERVA ALIMENTOS Y BEBIDAS	3.694,00	
<b>5.01.03</b>	<b>GASTOS PERSONAL HOSPEDAJE</b>		<b>72.077,86</b>
5.01.03.01	SUELDOS PERSONAL HOSPEDAJE	47.344,89	
5.01.03.02	DECIMO TERCER SUELDO HOSPEDAJE	4.379,26	
5.01.03.03	DECIMO CUARTO SUELDO HOSPEDAJE	3.827,96	
5.01.03.04	VACACIONES HOSPEDAJE	919,54	
5.01.03.05	APORTE IESS PATRONAL (12.15%) IESS HOSPEDAJE	6.384,81	
5.01.03.07	HORAS EXTRAS HOSPEDAJE	5.204,90	
5.01.03.08	FONDOS DE RESERVA HOSPEDAJE	4.016,50	
<b>5.02</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>169.479,85</b>
<b>5.02.01</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>		<b>32.787,09</b>
5.02.01.03	DEPRECIACION INSTALACIONES	51,57	
5.02.01.04	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS FIJOS	140,55	
5.02.01.05	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION	1.222,56	
5.02.01.06	DEPRECIACION EQUIPOS DE ELECTRODOMESTICOS	1.685,58	
5.02.01.07	DEPRECIACION EQUIPOS HIDROSANITARIOS	349,20	
5.02.01.08	DEPRECIACION PROGRAMAS Y SOFTWARE	236,12	
5.02.01.09	DEPRECIACION EQUIPO DE AUDIO	37,43	
5.02.01.10	DEPRECIACION MUEBLES DE HABITACIONES	449,28	
5.02.01.11	DEPRECIACION MUEBLES RESTAURANTE	1.230,00	
5.02.01.16	DEPRECIACION MUEBLES DE SPA	84,15	
5.02.01.17	DEPRECIACION MUEBLES DE COCINA	53,25	
5.02.01.18	DEPRECIACION LAVANDERÍA	44,94	
5.02.01.20	DEPRECIACION DETELECOM. Y SEGURIDAD	12,25	
5.02.01.21	DEPRECIACION EQUIPO DE COCINA	6,96	
5.02.01.22	DEPRECIACION VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	4.819,64	
5.02.01.23	DEPRECIACION MAQUINARIA DE LIMPIEZA	219,30	
5.02.01.24	DEPRECIACION EQUIPO ESTACIONARIO DE GAS	159,24	
5.02.01.25	DEPRECIACION ACABADOS EDIFICIO	21.985,07	
<b>5.02.02</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>136.692,76</b>
5.02.02.04	UTILES Y SUMINISTROS	1.453,97	
5.02.02.05	GASTOS DE IMPRENTA	618,46	
5.02.02.06	MATERIAL DE LIMPIEZA	4.612,32	
<b>5.02.02.07</b>	<b>SERVICIOS BASICOS</b>	<b>25.761,83</b>	
5.02.02.07.01	GASTO ENERGIA ELECTRICA	16.623,18	
5.02.02.07.02	GASTO DE TELEFONO	1.124,50	
5.02.02.07.04	SERVICIO DE INTERNET	1.666,80	
5.02.02.07.05	SERVICIO DE CELULAR	1.894,72	
5.02.02.07.06	SERVICIO DE TV CABLE	3.986,64	
5.02.02.07.07	SERVICIO DE PAGINA WEB	465,99	
<b>5.02.02.08</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>19.919,07</b>	
5.02.02.08.01	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EDIFICIO	11.334,90	
5.02.02.08.02	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y	1.675,64	
5.02.02.08.03	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y	83,68	

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019

Pag.3 de 4

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
5.02.02.08.04	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULO	569,76	
5.02.02.08.05	MANTENIMIENTO DE JARDINERIA	1.154,00	
5.02.02.08.07	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPO COMPUTACION	1.472,32	
5.02.02.08.08	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPO DE	64,00	
5.02.02.08.09	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPO DE	2.869,49	
5.02.02.08.10	MANTENIMIENTO DE PISCINA	51,10	
5.02.02.08.13	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	644,18	
<b>5.02.02.09</b>	<b>COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES</b>	<b>9.989,53</b>	
5.02.02.09.01	COMBUSTIBLE	253,80	
5.02.02.09.03	GAS	9.735,73	
<b>5.02.02.10</b>	<b>GASTOS LEGALES</b>	<b>286,42</b>	
5.02.02.10.01	GASTOS NOTARIO	286,42	
<b>5.02.02.12</b>	<b>TRANSPORTE Y CORREOS</b>	<b>521,75</b>	
5.02.02.12.01	SERVICIO DE COURIER	248,90	
5.02.02.12.02	SERVICIO DE TRANSPORTE	272,85	
<b>5.02.02.13</b>	<b>ARRENDAMIENTO</b>	<b>48.000,00</b>	
5.02.02.13.01	ARRENDAMIENTO DE LOCAL	48.000,00	
5.02.02.17	GASTOS POR DONACIONES	159,47	
5.02.02.18	GASTOS DE AGASAJO AL PERSONAL	33,35	
5.02.02.19	UNIFORMES PERSONAL	426,44	
5.02.02.20	HONORARIOS DIETAS SERVICIOS PROFESIONALES	22.170,65	
5.02.02.21	ESTUDIO ACTUARIAL	249,50	
5.02.02.22	GASTO PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	402,61	
5.02.02.23	GASTOS DE GESTIÓN	2.087,39	
<b>5.03</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>		<b>4.995,35</b>
5.03.01	COMISIONES	2.140,08	
5.03.02	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.855,27	
<b>5.04</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>8.502,21</b>
5.04.01	GASTOS BANCARIOS BANCO DE GUAYAQUIL	12,75	
5.04.02	INTERESES PAGADOS BANCO GUAYAQUIL	0,62	
5.04.03	COMISIONES BANCARIAS TARJETAS BANCO GUAYAQUIL	801,18	
5.04.04	GASTOS BANCARIOS BANCO DE LOJA	453,26	
5.04.06	COMISIONES BANCARIAS TARJETAS BANCO DE LOJA	1.963,50	
5.04.07	COMISIONES BANCARIAS TARJETAS BANCO DEL AUSTRO	3.092,89	
5.04.08	GASTOS BANCARIOS BANCO DEL AUSTRO	41,03	
5.04.13	GASTOS BANCARIOS BANCO DEL PACIFICO	13,90	
5.04.14	COMISIONES BANCARIAS TARJETAS BANCO DEL	2.123,08	
<b>5.05</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		<b>27.862,60</b>
5.05.01	DIFERENCIAS DEL IVA	24,13	
5.05.04	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	27.837,29	
5.05.07	PERDIDA POR REDONDEO	1,18	
<b>5.06</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>121.832,97</b>
<b>5.06.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES ALIMENTOS &amp; BEBIDAS</b>	<b>116.021,97</b>	
5.06.01.01	COMPRA DE BIENES OPERACIONALES (NO INVENTARIO)	9.912,85	
5.06.01.02	SERVICIOS OCASIONALES ALIMENTOS Y BEBIDAS	10.747,11	
5.06.01.04	FLORES Y ARREGLOS	1.338,56	
5.06.01.06	GASTOS MUSICOS PARA EVENTOS	3.923,17	
5.06.01.08	GASTOS VARIOS PARA EVENTOS	11.338,19	
5.06.01.09	COMPRAS MATERIA PRIMA	78.762,09	
<b>5.06.02</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES HOSPEDAJE</b>	<b>5.811,00</b>	
5.06.02.02	AMENITIES	1.514,85	
5.06.02.04	OTROS MATERIALES HOSPEDAJE	3,56	
5.06.02.05	SERVICIO DE LAVADO	160,20	
5.06.02.06	HOSPEDAJE HUESPEDES EN OTROS HOTELES	320,38	
5.06.02.07	TRANSFER PASAJEROS	370,00	
5.06.02.08	SERVICIOS MASAJISTAS	829,00	
5.06.02.09	SERVICIOS OCASIONALES HOSPEDAJE	2.514,87	

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019

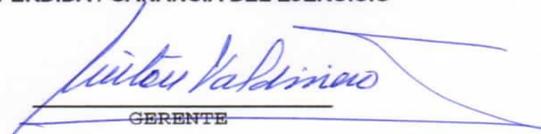
Pag.4 de 4

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
5.06.02.10	SOUVENIRS	98,14	
5.07	<b>OTROS GASTOS</b>		6.049,67
5.07.01	<b>TRIBUTARIOS CONTRIBUCIONES Y OTROS IMP.</b>	6.049,67	
5.07.01.01	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	1.095,05	
5.07.01.02	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	311,24	
5.07.01.03	ICE	1.041,96	
5.07.01.04	PATENTE MUNICIPAL	440,67	
5.07.01.06	APORTES MINISTERIO DE TURISMO	356,00	
5.07.01.09	APORTES SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	472,90	
5.07.01.11	IMPUESTO A LOS ACTIVOS TOTALES	791,83	
5.07.01.12	LICENCIA ANUAL DE FUNCIONAMIENTO	494,10	
5.07.01.13	PERMISO FUNCIONAMIENTO BOMBEROS	65,10	
5.07.01.17	MATRICULA VEHICULO	726,02	
5.07.01.18	TASAS Y CONTRIBUCIONES MUNICIPALES	254,80	

**578.515,69**

**PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO**

**-28.339,60**

  
GERENTE

  
CONTADOR

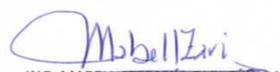
**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

**HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CÍA. LTDA.**  
BERNARDO VALDIVIESO 197-28 y JOSÉ ANTONIO EGUIGUREN  
RUC: 1191717119001

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
MÉTODO DIRECTO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,</b>	<b>-15.911,26</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-10.613,24</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>572.694,50</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	572.694,50
Otros cobros por actividades de operación	
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-279.052,18</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-39.658,43
Pagos a y por cuenta de los empleados	-239.393,75
Otros pagos por actividades de operación	
Impuestos a las ganancias pagados	1.679,90
Otras entradas (salidas) de efectivo	-305.935,46
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-2.365,03</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-2.365,03
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-2.932,99</b>
Pagos de préstamos	-2.932,99
Otras entradas (salidas) de efectivo	
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-15.911,26</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>158.571,48</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>142.660,22</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-28.339,60</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>32.787,09</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	32.787,09
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>-15.060,83</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	22.518,41
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
(Incremento) disminución en inventarios	-4.902,36
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-34.756,07
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	399,29
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	1.679,90
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>-10.613,34</b>

  
ING. MILTON RAÚL VALDIVIESO SAMANIEGO  
1100413739  
GERENTE

  
ING. MABEL STEFANIA ZARI ZÚÑIGA  
1104682982  
CONTADORA

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cía. Ltda.  
RUC: 1191717119001  
Loja - Ecuador

<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CÍA. LTDA.	<b>P</b>	<b>POSITIVO</b>
<b>Dirección Comercial:</b>	BERNARDO VALDIVIESO 197-28 Y JOSÉ ANTONIO E	<b>N</b>	<b>NEGATIVO</b>
<b>No. Expediente:</b>	201195	<b>D</b>	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
<b>RUC:</b>	1191717119001		
<b>AÑO:</b>	2019		

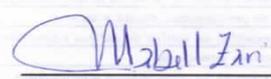
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>-15.911,36</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>-10.613,34</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>572.694,50</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	572.694,50	P
Cobros procedentes de regalias, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de Intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-279.052,18</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-39.658,43	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-239.393,75	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	1.679,90	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-305.935,56	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-2.365,03</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-2.365,03	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>-2.932,99</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305	-2.932,99	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>-15.911,36</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>158.571,48</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>142.660,12</b>	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>-28.339,60</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>32.787,09</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	32.787,09 D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	- D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	- D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>-15.060,83</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	22.518,41 D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-4.902,36 D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-34.756,07 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	399,29 D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	1.679,90 D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>-10.613,34</b>

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)



**REPRESENTANTE LEGAL**  
NOMBRE: MILTON RAUL VALDIVIESO SAMANIEGO  
CI / RUC: 1100413739



**CONTADOR**  
NOMBRE: MABEL STEFANIA ZARI ZÚÑIGA  
CI / RUC: 1104662982001

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.  
BERNARDO VALDIVIESO 0650 y JOSÉ ANTONIO EGUIGUREN  
RUC: 1191717119001

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CIFRAS EXPRESADAS EN USD	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO						
	APORTES DE SOCIOS O ACCIONARIAS PARA LA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	RESERVAS FINANCIERAS PARA LA VENTA	ACTIVOS FINANCIEROS PARA LA VENTA	ACTIVOS INTANGIBLES	PROPIEDADES Y EQUIPO	ACTIVOS SUPERAVALS	OTROS RESULTADOS REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS		RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIAS PERDIDAS DEL PERIODO
301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		
101000	0	0	215,33	0	0	0	0	0	52176,84	-2532,99	-57201,62	0	0	0	0	0	0	0	-28339,6
101000	0	0	215,33	0	0	0	0	0	52176,84	0	-57201,62	0	0	0	0	0	0	0	0
101000,0			215,33	0					52176,84		-57201,62								
<b>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:</b>																			
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>																			
<b>CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>																			
Aumento (disminución) de capital social																			
Aportes para futuras capitalizaciones																			
Prima por emisión primaria de acciones																			
Dividendos																			
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales																			
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta																			
Realización de la reserva por valuación de Propiedades, planta y equipo																			
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																			
Otros cambios																			
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida de ejercicio)																			-28339,6
																			64917,86

*Luís Valdivieso*  
ING.-MILTON RAÚL VALDIVIESO SAMANIEGO  
1100413739  
GERENTE

*Mabel Zari*  
ING. MABEL STEFANIA ZARI ZUÑIGA  
1104682982  
CONTADORA

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS		HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO		PARTICIPACION CONTROLADORA															
DIRECCION GENERAL		BENJAMIN VALDIVIESO 1972B Y JOSE ANTONIO EGUIGUREN		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO		REZERVAS		OTROS RESULTADOS INTERIMALES		RESULTADOS AJUSTADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO				TOTAL PATRIMONIO		TOTAL PARTICIPACION	
No. Expediente		201195		POSITIVO		REZERVA PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS	
M.C.		1191717119001		POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		REZERVA PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS	
AÑO		2018				REZERVA PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS	
CAPITAL SOCIAL		101000				REZERVA PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS		REZERVAS PARA DIVIDENDOS	
BALDO AL FINAL DEL PERIODO		101000																			
BALDO INEVALUADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR		101000																			
BALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR		101000																			
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:																					
CORRECCION DE ERRORES:																					
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:																					
Aumento (disminución) de capital social																					
Aportes para futuras capitalizaciones																					
Prima por emisión primarias de acciones																					
Dividendos																					
Transferencia de Reservas a otros fondos patrimoniales																					
Reintegración de la Reserva por Valoración de Activos																					
Financiamiento Disponible para la venta																					
Realización de la Reserva por Valoración de Propiedades																					
plazo a largo																					
Reintegración de la Reserva por Valoración de Activos																					
Integridad																					
Otros cambios (verbal)																					
Resultado Integral Total de Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																					


  
 Ing. Milton Baid Valdivieso Sacalanga  
 GERENTE GENERAL


  
 Ing. Mabel Zari  
 CONTADORA

**HOTELERA**  
 VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.  
 RUC. 1191717119001  
 Loja - Ecuador

**HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**1. Información General**

La Hotelera Valdivieso & Eguiguren Cia Ltda., domiciliada José Antonio Eguiguren 197-28 y Bernardo Valdivieso en la ciudad de Loja, su actividad principal es brindar servicios de hospedaje, alimentos y bebidas; la misma que al momento aplica NIIF para Pymes de acuerdo a lo que dispone la Superintendencia de Compañías.

**2. BASES DE ELABORACIÓN**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país dólar americano, que es la moneda de presentación del grupo. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

**3. SECCIONES PARA PYMES Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**  
**SECCIONES**

1. Sección 1 Pequeñas y medianas entidades
2. Sección 2 conceptos y Principios Generales
3. Sección 3 Presentación de los Estados financieros
4. Sección 4 Estado de Situación Financiera
5. Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6. Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio
7. Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo
8. Sección 8 Nota a los Estados Financieros
9. Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
10. Sección 11 Instrumentos financieros

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

11. Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
12. Sección 17 Propiedades Planta y Equipo
13. Sección 18 Activos Intangibles distintos a la plusvalía
14. Sección 21 Provisiones y Contingencias
15. Sección 22 Pasivos y Patrimonio
16. Sección 23 Ingresos en Actividades Ordinarias
17. Sección 27 Deterioro del Valor de activos
18. Sección 28 Beneficios a los empleados
19. Sección 29 Impuestos a las ganancias
20. Sección 32 Hechos ocurridos después de la presentación del balance

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía dispone de seis cuentas bancarias, de las cuales dos son cuentas de ahorro y cuatro son cuentas corrientes las mismas que sirven principalmente para depositar dinero, recibir acreditaciones por pagos de clientes y a su vez disponer de este dinero a través de cheques y débitos para cumplir con obligaciones que la empresa mantiene. A continuación se detalla los saldos conciliados al 31 de diciembre de 2019.

El valor que se detalla en Caja General representa valores en efectivo por ingresos correspondientes a los últimos días del año 2019, los mismos que son depositados los primeros días del mes de enero del año 2020.

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Banco de Loja Cta. Cte. 2900698119	42.202,28	23.012,65
Banco Guayaquil Cta. Cte. 9928936	20.888,94	7.092,01
Banco del Austro Cta. Cte. 11597319	29.196,19	45.031,23
Banco del Pacifico Cta. Cte. 07597557	46.850,32	74.213,97
Banco General Rumiñahui Cta. de Ahorros	635,26	0,00
Banco del Austro Cta. de Ahorros	0,00	19,18
Cooperativa Fortuna Cta. de Ahorros	2.455,77	7.338,33
Caja General	371,72	1.864,11
Caja Chica Operativo	59,64	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>142.660,12</b>	<b>158.571,48</b>

**HOTELERA**  
SOFI DANIELSO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC 1191717119001  
Loja - Ecuador

**Nota 5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Dentro de los activos financieros que mantiene la empresa entre los principales se detallan los siguientes:

<b>Activos Financieros</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas por Cobrar Clientes	19.263,95	21.376,56
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-505,25	-332,09

Las cuentas por cobrar clientes representan valores pendientes de cobro a clientes de la compañía por servicios prestados.

El valor que refleja la cuenta Provisión Cuentas Incobrables representa el 1% de las cuentas pendientes de cobro correspondientes al año 2019.

**Nota 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

<b>Servicios y Otros Pagos Anticipados</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Anticipo a empleados	1,75	0,00
Anticipo a Proveedores	2.000,00	113,35

El valor que refleja la cuenta Anticipo a Empleados representan valores entregados a los empleados por anticipos de sueldos solicitados previa autorización y respaldados mediante documento escrito y firmado por el empleado.

Anticipo a proveedores son valores entregados a nuestros proveedores de manera anticipada con el fin de obtener un bien o un servicio. Valores que se encuentran respaldados según auxiliar de Anticipo a proveedores detallando la identidad de los proveedores y la cantidad de dinero entregado.

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cía. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

#### Nota 7. ACTIVO NO CORRIENTE

Activo No Corriente	2019	2018
Propiedad, Planta y Equipo	939.169,07	936.343,31
(-)Depreciación Acumulada Activo Fijo	-619.231,98	-586.613,52

Contempla cuentas por concepto de adquisición de maquinaria, equipo, muebles y enseres, tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la empresa. Así mismo se registran depreciaciones acumuladas a la fecha de cierre del periodo fiscal, por la pérdida de capacidad operacional de los bienes por el uso o causas naturales, teniendo en cuenta el tiempo de vida útil y otros factores.

#### Nota 8. Pasivo Corriente

Dentro de las cuentas más relevantes del pasivo corriente se detallan las siguientes:

Pasivo Corriente	2019	2018
Cuentas por Pagar Proveedores	19.781,18	51.685,85
Cuentas por Pagar SRI Mensual	5.505,00	3.825,10
Sueldos por Pagar	13.325,73	13.850,17
Anticipo de Clientes	3.192,35	1.910,19

El valor que refleja la Cuenta por Pagar Proveedores corresponde a valores pendientes de pago a proveedores por compra de bienes y servicios, valores que se encuentran respaldados con el anexo correspondiente.

Las Cuentas por Pagar SRI Mensual corresponden a valores pendientes de pago a la Administración Tributaria por la declaración mensual diciembre 2019 por concepto de retenciones de IVA (formulario 104) y retenciones en la fuente (formulario 103).

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cía. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

La cuenta Sueldos por pagar corresponde a valores pendientes de pago a los empleados correspondiente a los sueldos del mes de diciembre 2019, los mismos que son cancelados en su totalidad en el mes de enero 2020.

La cuenta Anticipo de Clientes corresponde a valores entregados a la empresa por nuestros clientes por hospedaje y eventos por realizarse, los mismos que se encuentran respaldados con su respectivo anexo.

#### Nota 9. Pasivo No Corriente

Pasivo No Corriente	2019	2018
Préstamo de Socios y Accionistas	408.035,71	408.035,71

Préstamos de Socios y Accionistas reflejan valores pendientes de pago por concepto de préstamos de los accionistas a la empresa para realizar obras de construcción en el año 2012.

#### Nota 10. Patrimonio

Corresponde a la estructura patrimonial de la compañía, de las cuales contemplan capitales iniciales, resultados, utilidad o pérdida del ejercicio actual y ejercicios anteriores.

Patrimonio	2019	2018
Capital suscrito	101.000,00	101.000,00
Reserva legal	215,33	215,33
Utilidad o pérdida del ejercicio	-28.339,60	12.518,13
Utilidad o pérdida de ejercicios anteriores	24.583,40	12.065,27
Utilidad de Ejercicios Anteriores Después de Participaciones e Impuestos	699,82	699,82
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-57.201,62	-57.201,62
Pérdidas y Ganancias Actuariales	23.960,63	26.893,62

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

#### Nota 11. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos de la compañía son productos de las ventas efectuadas por la actividad económica de la empresa por hospedaje, restaurante, eventos y otros.

Ingresos Ordinarias por Actividades	2019	2018
INGRESO POR VENTAS HOSPEDAJE	251.190,86	290.148,44
INGRESO POR VENTAS ALIMENTOS Y BEBIDAS	62.594,62	80.296,21
VENTAS EVENTOS	232.572,32	213.653,18
VENTAS SPA	2.355,36	3.741,59
(-) DEVOLUCION EN VENTAS (NC)	-2.036,25	-19.541,81
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>546.676,91</b>	<b>568.297,61</b>

#### Nota 12. OTROS INGRESOS

La cuenta Rendimientos Financieros corresponde a intereses generados por mantener valores en la cuenta de ahorros Cooperativa Fortuna.

Otros Ingresos	2019	2018
Ingresos Financieros	266,14	274,90
Ingresos por descuentos, diferencias y extraordinarios	3.233,04	5.527,03
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>3.499,18</b>	<b>5.801,93</b>

#### Nota 13. GASTOS

- **Gastos de Personal**

Corresponde a los gastos por concepto de sueldos, horas extras, décimo tercero décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, jubilación patronal, desahucio y aportes a la seguridad social.

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cía. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

Cuenta	2019	2018
Gastos de Personal	239.793,04	245.885,12
<b>TOTAL</b>	<b>239.793,04</b>	<b>245.885,12</b>

- **Gastos Administrativos**

Corresponde a gastos por servicios públicos, depreciaciones, reparaciones y mantenimiento, honorarios profesionales, útiles y suministros, etc. Los mismos que son necesarios para realizar las diferentes actividades de la empresa.

Cuenta	2019	2018
Gastos Administrativos	169.479,85	184.475,37
<b>TOTAL</b>	<b>169.479,85</b>	<b>184.475,37</b>

- **Gastos de Venta**

Corresponde a gastos por publicidad y propaganda para efectuar los diferentes eventos o promociones que la empresa ofrece, así también gastos por capacitación al personal.

Cuenta	2019	2018
Gastos de Venta	4.995,35	3.259,18
<b>TOTAL</b>	<b>4.995,35</b>	<b>3.259,18</b>

- **Gastos Financieros**

Corresponde a gastos y comisiones bancarias por la cancelación de facturas de clientes con tarjeta de crédito.

Cuenta	2019	2018
Gastos Financieros	8.502,21	10.622,93
<b>TOTAL</b>	<b>8.502,21</b>	<b>10.622,93</b>

- **Gastos no Deducibles**

Corresponde a gastos que no fueron sustentados con un comprobante válido, multas e intereses y otros. Para el año 2019 en este rubro se incluye el valor de retenciones en venta de años anteriores al 2017 que ya no pueden ser utilizadas.

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Luján - Ecuador

Cuenta	2019	2018
Gastos No Deducibles	27.862,60	2.016,98
<b>TOTAL</b>	<b>27.862,60</b>	<b>2.016,98</b>

- **Gastos Operacionales**

Corresponde a gastos en los que incurre la empresa para poder brindar los servicios que la hotelera ofrece tales como: Gastos degustaciones, flores y arreglos, gastos varios para eventos, compras de materia prima, amenities, medicinas, souvenirs, etc.

Cuenta	2019	2018
Gastos Operacionales	121.832,97	103.980,77
<b>TOTAL</b>	<b>121.832,97</b>	<b>103.980,77</b>

- **Otros Gastos**

Corresponde a gastos tales como: tasas y contribuciones, gastos por permisos de funcionamiento, patente municipal, aportes, impuestos y otros.

Cuenta	2019	2018
Otros Gastos	6.049,67	11.341,06
<b>TOTAL</b>	<b>6.049,67</b>	<b>11.341,06</b>



Ing. Mabel Zari Zúñiga  
**CONTADORA**

**HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.**



Ing. Milton Raúl Valdivieso Samaniego  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.**

**HOTELERA**  
VALDIVIESO & EGUIGUREN Cia. Ltda.  
RUC. 1191717119001  
Loja - Ecuador

## **HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.**

### **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

---

#### **1. ENTIDAD QUE REPORTA**

Según evidencia documental, **Hotelería Valdivieso & Eguiguren Cía. Ltda.** es titular del RUC Nro. 1191717119001, constituida en la ciudad de Loja, el 25 de noviembre del 2005, e inscrita en el Registro Mercantil de Loja, bajo la partida N° 21, repertorio No. 066, el 11 de enero del año 2006 información que es corroborada con los datos que arroja la página web de la Superintendencia de Compañías.

#### **OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.**

Establecimiento de hoteles y la prestación del servicio de alojamiento, alimentos y bebidas; prestación del servicio de restaurant incorporado al de hospedaje; alimentación, bebida, eventos, banquetes, buffets, refrigerios.

#### **ACTIVIDAD ECONÓMICA SEGÚN REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)**

Servicios de hospedaje en hotel.

#### **PLAZO DE DURACIÓN**

De acuerdo a la escritura de constitución y los datos que constan en la página web de la superintendencia de compañías, la duración de la compañía es de 50 años, a partir de la inscripción en el Registro Mercantil (11 de enero del 2006), siendo esto hasta el año 2056.

#### **GERENTE GENERAL**

EL Representante Legal de la compañía auditada es Ing. Valdivieso Samaniego Milton Raúl, inscrito en el Registro Mercantil el 05 de octubre del 2018.

#### **CONTADORA**

La Contadora de la compañía dentro del periodo auditado es la Ing. Mabel Stefania Zari, inscrita legalmente en el SRI como contadora independiente.

## CAPITAL

El Capital suscrito de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, es de USD. 101.000,00 (Ciento uno mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica con 00/100), dividido en ciento un mil participaciones iguales acumulativas e indivisibles de dólar cada una, compuesto de la siguiente manera:

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL	% PARTICIPACIÓN
1	1103255780	VALDIVIESO EGUIGUREN ANA MARIA	\$ 33,667.0000	33 %
2	1900557552	VALDIVIESO EGUIGUREN DIEGO FERNANDO	\$33,666.0000	33 %
3	1103255798	VALDIVIESO EGUIGUREN JOSE LUIS	\$ 33,667.0000	33 %
<b>CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)</b>			<b>\$ 101.000,00</b>	<b>100 %</b>

## DOMICILIO TRIBUTARIO

EL domicilio tributario de la compañía está ubicado en la provincia de Loja, cantón Loja, parroquia Loja, calle Bernardo Valdivieso 197-28 intersección José Antonio y Colon, tiene como referencia a una cuadra de la Iglesia catedral. Sus teléfonos de contacto son: 0999604043 y 072583500 y el correo registrado según es fin@grandvictoriabh.com.

## OBLIGACIONES TRIBUTARIAS REGISTRADAS SEGÚN COPIA DEL RUC

- ✓ Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros Del Directorio Y Administradores
- ✓ Anexo De Dividendos, Utilidades o Beneficios – Adicionales
- ✓ Anexo Relación de dependencia
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado
- ✓ Declaración de Impuesto a La Renta – Sociedades
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente
- ✓ Declaración Mensual de IVA

## 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

**Características cualitativas a ser consideradas por la compañía:** Comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio.

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

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

**Empresa en marcha:** Consideran de una forma razonable y conservadora los posibles cambios en el mercado observando si esta será capaz de desarrollar su actividad económica considerando sus pasivos actuales. La Gerencia efectúa informes periódicos con el propósito de medir la situación financiera de la

Compañía, considerando el impacto del riesgo país, así como de las políticas económicas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

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

**Hotelera Valdivieso & Eguiguren Cía. Ltda.** presenta sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes como categorías separadas de acuerdo con el párrafo 66 y 76 de la NIC 1, sus saldos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 1 año, los que están dentro del desarrollo normal de la actividad económica de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superiores a dicho periodo.

### III – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 1. ACTIVOS

##### NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

*Al 31 de diciembre del año 2019, el efectivo y equivalente de efectivo están conformados de la siguiente manera:*

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
<b>1.01.01.</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>142.660,12</b>
<b>1.01.01.01.01</b>	CAJA	371,72
<b>1.01.01.02.01</b>	CAJA CHICA OPERATIVO	59,64
<b>1.01.01.03.01</b>	BANCO DEL AUSTRO CTA.CTE	29.196,19
<b>1.01.01.03.02</b>	BANCO DE GUAYAQUIL CTA CTE.	20.888,94
<b>1.01.01.03.03</b>	BANCO DE LOJA CTA. CTE.	42.202,28
<b>1.01.01.03.05</b>	COOPERATIVA FORTUNA CTA. AHO	2.455,77
<b>1.01.01.03.06</b>	BANCO DEL PACIFICO CTA. CTE	46.850,77
<b>1.01.01.03.08</b>	BANCO GENERAL RUMIÑAHUI	635,26

Se encuentra estructurado sobre la base de la liquidez, y corresponde a los fondos con los que dispone la compañía para atender a las necesidades que surgan dentro del desarrollo normal de su actividad económica.

##### 1.01.01.01 CAJA

Caja registra el dinero recibido por parte de los clientes de la compañía por la prestación del servicio de hospedaje, cafetería, restaurante entre otros, estos valores son conciliados a través de un arqueo de caja para luego proceder a ser depositados en el banco, debido a la actividad del hotel se cuenta con tres personas que cumplen el rol de recepcionistas en distintos horarios, y son los encargados de entregar el dinero en efectivo por las ventas del día.

##### 1.01.01.03 BANCOS

- La compañía mantiene varias cuentas corrientes y de ahorro en instituciones financieras, las mismas que son utilizadas para efectuar los depósitos de las recaudaciones diarias provenientes de los ingresos percibidos principalmente por la prestación del servicio de hospedaje, eventos y alimentación, así como los pagos realizados por los gastos efectuados dentro giro normal del negocio: sueldos, pago a proveedores, servicios básicos, impuestos, comisiones bancarias, entre otras.

Con la finalidad de llevar un control efectivo y ordenado del ingreso de dinero por las distintas formas de pago que utilizan los clientes, la compañía tiene varias cuentas bancarias para diferentes fines, como:

- La cuenta corriente del *Banco del Austro Cta. Cte N° 11597319* y *Banco de Guayaquil Cta. Cte N° 9928936* registran el ingreso de los pagos efectuados por los clientes con tarjeta de crédito y cuentas por cobrar, y la salida de dinero por el pago de aportes personal y patronal al IESS, y gastos menores que ocurren dentro del proceso normal de las actividades diarias.
- Las cuentas principales que maneja la compañía son la cuenta corriente del *Banco de Loja N° 2900698119* y *Banco del Pacífico Cta., Cte N° 07597557*; pues son, las que mayor movimiento registra en el año 2019, tanto por el ingreso de efectivo proveniente de los cierres de caja que se efectúan a diario por la prestación de servicios como por los anticipos de clientes y recaudación de cuentas por cobrar, de la misma manera registra la salida de dinero por el pago de sueldos al personal y pago a proveedores de bienes y servicios.
- Se verificó que se efectúan conciliaciones bancarias mensuales de todas las cuentas, las mismas que coinciden con el saldo presentado al 31 de diciembre en el libro mayor de bancos.

Dentro del proceso de auditoría el mes de marzo se procedió a enviar circulares a las Instituciones Financieras que maneja la compañía con el fin de corroborar que los saldos presentados sean correctos sin embargo no se obtuvo respuesta alguna.

## **NOTA 2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a las cuentas pendientes de cobro por las ventas efectuadas a crédito, así como el registro de las cuentas por cobrar pendientes de liquidar una vez se haga efectivo el pago realizado con tarjetas de crédito.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
<b>1.01.02.05.</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>21.4030,07</b>
1.01.02.05.01	CTAS POR COBRAR CLIENTES	19.263,95
1.01.02.05.03	CTAS POR COBRAR TARJETAS BANCO DE LOJA	807,10
1.01.02.05.04	CTAS POR COBRAR TARJETAS BANCO DEL AUSTRO	1.614,77
1.01.02.05.05	DOCUMENTOS PENDIENTES POR COBRAR DE TARJETA DE CRÉDITO	249,50
1.01.02.05.99	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	-505,25

### 1.01.02.05.01 CTAS POR COBRAR CLIENTES

Corresponde a las cuentas pendientes de cobro a los clientes de la compañía, por la prestación de servicios, estos cobros no exceden los 30 días. Los clientes se encuentran plenamente identificados debido a su fidelidad para con la compañía, y en caso de querer pertenecer al historial de clientes, primeramente, efectúan un seguimiento que permita determinar si es confiable otorgar o no el crédito, esto siempre con la autorización de gerencia.

- Mediante circular enviada a los clientes de la compañía en el mes de marzo, se evidenció que los saldos coinciden con los presentados en el reporte de cuentas por cobrar que maneja la compañía.

#### De los clientes que se obtuvo respuesta se presentan:

CLIENTE	SALDO CTA. POR COBRAR LIBRO MAYOR	SALDO ESTADO DE CUENTA CLIENTE	DIFERENCIA
LABORATORIOS EUROSTAGA S A	496,33	496,33	0,00
METROPOLITAN TOURING	763,63	763.63	0,00
PARROQUIA ECLESIASTICA DEL CISNE	5.163,93	5.163,93	0,00

- Se puede evidenciar que los abonos que efectúan los clientes se registran de manera oportuna lo que ha permitido llevar un control adecuado en cuanto al manejo de esta cuenta.

#### Observación 1.

En el proceso de revisión se evidenció que PHARMABRAND S.A cliente de la compañía mantiene una deuda cuyo valor asciende a USD 2.746,32 (Dos mil setecientos cuarenta y seis dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 32/100), este saldo corresponde en gran parte al año 2018.

De acuerdo a la información mencionada por la contadora esta empresa ha tenido inconvenientes en cuanto al presupuesto que recibía por parte del Estado y por eso no ha podido cancelar a tiempo.

## Recomendación 1.

Se recomienda efectuar un seguimiento al cliente con la finalidad de poder dar de baja este crédito e insistir en el cobro de manera que el tiempo no siga extendiéndose. Es importante considerar que cuando los clientes mantengan cuentas pendientes de meses anteriores, se reconsidere no seguir dando crédito, pues, el cobro luego podría ser más complejo.

### 1.01.02.05.03 CTAS POR COBRAR TARJETAS BANCO DE LOJA

Registra las cuentas por cobrar por los pagos efectuados con tarjeta de crédito por parte del cliente, eso en calidad de anticipos o por el pago total del servicio.

En cuanto a los cobros con tarjeta de crédito se recomienda verificar cada voucher que se tiene en físico dentro de la compañía con las liquidaciones que emiten los bancos a través de los portales de consulta, con la finalidad de confirmar que todos los pagos efectuados con tarjeta de crédito estén siendo cancelados en su totalidad por la institución financiera.

## NOTA 3. INVENTARIOS

El inventario consiste básicamente en los artículos y utensilios que son utilizados dentro de los servicios que presta la compañía, en el año 2019 los rubros son los siguientes:

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
<b>1.01.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>48.516,84</b>
1.01.03.01	INVENTARIO DE LENCERIA	19.112,98
1.01.03.02	INVENTARIO DE MACETAS, ADORNOS	1.735,32
1.01.03.03	INVENTARIO MANTELERIA Y CRISTALERÍA	13.935,83
1.01.03.04	INVENTARIO DE VAJILLA Y UTENSILIOS	13.732,71

- La compañía en el año 2019 mantuvo el mismo inventario del año 2018, únicamente en el rubro Mantelería y Cristalería se efectuaron compras por USD 4.873, 68 (Cuatro mil ochocientos setenta y tres dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 68/100), además se efectuó un ajuste de inventario por reclasificación por un monto de USD 177,88 en el Inventario de Vajilla y Utensilios.
- El inventario se encuentra en su totalidad codificado y clasificado por grupos, además existen actas de responsabilidad que permiten llevar un control adecuado del mismo.

#### NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos por la compañía con la intención de emplearlos en forma permanente en el desarrollo normal de las actividades.

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>463.797,18</b>
1.02.01.01	ACABADOS EDIFICIO	239.669,22
1.02.01.02	SALON REAL	200.029,75
1.02.01.03	VEHÍCULO	24.098,21
<b>1.02.02</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>216.844,54</b>
1.02.02.01	MUEBLES DE OFICINA	15.634,94
1.02.02.02	MUEBLES DE HABITACIONES	123.466,47
1.02.02.03	MUEBLES DE RESTAURANTES	40.344,90
1.02.02.04	MUEBLES DE CAFETERIA	1.240,00
1.02.02.05	MUEBLES DE BAR	1.072,00
1.02.02.06	MUEBLES DE SALON IMPERIAL	810,00
1.02.02.07	MUEBLES DE SPA	4.059,52
1.02.02.08	MUEBLES DE COCINA	7.128,07
1.02.02.09	MUEBLES LOBBY Y PASILLOS	23.088,64
<b>1.02.03</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>222.081,55</b>
1.02.03.01	EQUIPO DE COCINA	98.546,73
1.02.03.02	EQUIPO INSTALACIONES ELECTRICAS	22.004,60
1.02.03.04	EQUIPO DE OFICINA	13.026,62
1.02.03.05	ELECTRODOMESTICOS	38.566,62
1.02.03.06	PINACOTECA (PINTURAS	10.730,00
1.02.03.07	EQUIPO ESTACINARIO DE GAS	1.592,35
1.02.03.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	26.379,23
1.02.03.09	EQUIPO HIDROSANITARIO	17.659,58
1.02.03.10	EQUIPO DE AUDIO	1.010,23
1.02.03.11	OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLE	1.406,03
1.02.03.12	EQUIPO DE LAVANDERIA	10.636,11
1.02.03.13	EQUIPOS TELECOMUN. Y SEGURIDAD	16.969,25

Se verificó que en el contrato de arrendamiento clausula Séptima se establece que el arrendatario podrá hacer cualquier mejora (entendiéndose esta como mantenimiento y reparación) inclusive si presentare rehabilitación del bien inmueble arrendado, todo esto con el consentimiento expreso del arrendador.

## Observación 2.

Con fecha 31 de diciembre del año 2019 se efectuó un asiento por ajuste y reclasificación de algunos activos fijos, esto debido a errores que se han venido presentando desde periodos anteriores, pues, se ingresó la compra del Activo Fijo, pero no se direccionó bien la cuenta contable a la que debía asignarse, al igual que la depreciación acumulada y la depreciación que afecta al gasto, ocasionando en algunos casos que la depreciación acumulada este por encima del valor del bien. Cabe indicar que los activos únicamente se incrementan por la compra y disminuyen por ser dados de baja o vendidos, de manera que el asiento presentando como ajuste es incomprensible.

### Asiento N° 191201365

FECHA	CODIGO	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
31/12/2019	1.02.01.02	SALON REAL	1386,6	
	1.02.02.01	MUEBLES DE OFICINA	1805,14	
	1.02.03.01	EQUIPO DE COCINA	26984,88	
	1.02.03.04	EQUIPO DE OFICINA	12426,31	
	1.02.03.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	507,83	
	1.02.03.09	EQUIPO HIDROSANITARIO	454,79	
	1.02.03.10	EQUIPO DE AUDIO	200,5	
	1.02.04.11	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE LOBBY Y PASILLOS	1,16	
	1.02.04.14	(-) DEP. ACUML. TELECOMUNICACIONES Y SEGURIDAD	33,12	
	1.02.04.15	(-) DEP. ACUML. EQUIPO DE OFICINA	6133,51	
	1.02.04.18	(-) DEP. ACUML.ELECTRODOMESTICOS	575,16	
	1.02.04.22	(-) DEP. ACUML. MAQUINARIA DE LIMPIEZA	2518,8	
	5.05.04	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	2531,01	
	5.05.04	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	4,2	
	1.02.02.03	MUEBLES DE RESTAURANTES		954
	1.02.02.08	MUEBLES DE COCINA		40588,38
	1.02.03.05	ELECTRODOMESTICOS		1470,19
	1.02.03.11	OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES		1149,27
	1.02.03.12	EQUIPO DE LAVANDERIA		525,32
	1.02.03.13	EQUIPOS TELECOMUN. Y SEGURIDAD		983,73
	1.02.04.03	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE OFICINA		279,97
	1.02.04.09	(-) DEP.ACUM. DE MUEBLES DE SPA		3,58
	1.02.04.12	(-) DEP. ACUM. DE EQUIPO COCINA		6152,27
	1.02.04.16	(-) DEP. ACUML. EQ. COMPUTACION		134,3
	1.02.04.21	(-) DEP. ACUML.EQUIPO DE LAVANDERIA		2518,8
	1.02.06.04	PROGRAMAS Y SOFTWARE		799
	5.02.01.21	DEPRECIACION EQUIPO DE COCINA		4,2
		<b>P/R AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN ACTIVOS Y DEPRECIACIÓN</b>		

## **Recomendación 2.**

Se recomienda verificar el ingreso de la compra de Activos Fijos en el sistema, además de efectuar una revisión aleatoria para confirmar que las cuentas contables estén asignadas de forma correcta, esto evitara que la información contenga errores. Así mismo, es necesario desarrollar procesos o actividades tendientes a evaluar constantemente el sistema de manejo de Activos Fijos.

- Es importante fomentar la cultura de autocontrol a todo el personal que forma parte de la compañía con el fin de aumentar el control en todas las actividades de manera que se minimicen los errores.
- Todo movimiento de la compañía debe estar respaldado por un documento que sirva de evidencia en cuanto a los cambios que se realizan, sean estos las Actas de Junta y Notas a los Estados Financieros, los mismos que son obligatorios.

## **NOTA 5. DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO**

La empresa calculó las depreciaciones empleando el método de Línea Recta, basada en la vida útil de los bienes y sobre la base de los porcentajes establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, literal a) numeral.6, Art. 28 Gastos generales deducible, en donde establece:

- (i) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.*
- (ii) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.*
- (iii) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.*
- (iv) Equipos de cómputo y software 33% anual.*

## **Observación 3.**

En el proceso de revisión se observó que hay activos fijos que ya no se depreciaron en el año 2019 debido a que su costo histórico ya ha alcanzado su depreciación acumulada, entre los cuales observamos:

- 1.02.02.04 Muebles de cafetería mantiene una depreciación acumulada de USD. 1.240,00 (Mil doscientos cuarenta dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100).
- 1.02.02.05 Muebles de bar con una depreciación acumulada de USD 1.072,00 (Mil setenta y dos Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/00)
- 1.02.02.09 Muebles de Lobby y Pasillos alcanza una depreciación acumulada de USD 23.088,64 (Veinte y tres mil ochenta y ocho dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 64/100).

Si el activo aún se encuentra en uso, es porque aún conserva dicho potencial, entonces se interpretaría que las estimaciones de vida útil, método de depreciación y valor residual, realizadas en el pasado, no fueron adecuadas, por lo que estas deberían ser revisadas.

### **Recomendación 3.**

Si la depreciación se termina durante el ejercicio económico, pero el activo aún se encuentra en uso al cierre, debe revelarse este hecho según lo dispuesto en el párrafo 79(b) de la NIC 16 Activos Fijos

*79 Los usuarios de los estados financieros también podrían encontrar relevante para cubrir sus necesidades la siguiente información:*

*(b) el importe en libros bruto de cualesquiera propiedades, planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso;*

## **2. PASIVOS**

### **NOTA 6. PASIVOS CORRIENTES**

Dentro del pasivo la compañía mantiene las obligaciones laborales pendientes de pago con sus empleados; décimo tercero y décimo cuarto los mismos que se vienen provisionando mensualmente y serán pagados en las fechas establecidas.

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>19.781,18</b>
<b>2.01.01.01</b>	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	19.781,18

- Al 31 de diciembre el saldo de Cuentas por pagar Proveedores es de USD. 19.781,18 (Diecinueve mil setecientos ochenta y uno dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 18/100), el proveedor con el que la compañía tiene mayor deuda es el Sr. Milton Raúl Valdivieso Samaniego por concepto de arriendo del edificio donde funciona el hotel, este valor corresponde a los meses de octubre, noviembre y diciembre, el mismo que asciende a USD 12.480,00 (Doce mil cuatrocientos ochenta dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100).
- Los demás proveedores con los que al cierre del ejercicio aún mantuvo deuda la compañía están relacionados directamente con la compra de insumos necesarios para utilizar en el hotel.

#### NOTA 7. PASIVOS NO CORRIENTES

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>435.341,41</b>
<b>2.02.03</b>	PRESTAMOS DE SOCIOS O ACCIONISTA	408.035,71
<b>2.02.06</b>	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS</b>	<b>26.708,97</b>
2.02.06.01	JUBILACIÓN PATRONAL	7.442,21
2.02.06.03	PROVISIÓN DESAHUCIO	19.266,76
<b>2.02.07</b>	<b>FONDOS DE TERCEROS POR PAGAR</b>	<b>127,65</b>
2.02.07.04	CONSUMOS TIA	127,65
<b>2.02.08</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>	<b>369,08</b>
2.02.08.01	DEPOSITOS POR IDENTIFICAR	115,40
2.02.08.02	SOBRANTES DE CAJA	253,68

En lo que respecta a esta cuenta se viene arrastrando un saldo de USD 408.035,71 (Cuatrocientos ocho mil treinta y cinco dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 71/100), desde el año 2018, y es considerado el rubro más importante dentro del Pasivo no Corriente.

#### **Observación 4.**

El préstamo efectuado por los socios es una deuda que comienza desde el año 2012, sin embargo, no hay un documento legal que certifique su constancia, pues, no se maneja ningún tipo de registro en cuanto a esta cuenta.

#### **Recomendación 4.**

Se recomienda efectuar un documento legal como constancia del valor que aún se adeuda a los socios, con el fin de mantener un mejor control en cuantos a los pagos que se puedan efectuar en el transcurso de los años.

Adicionalmente, ya que el préstamo tiene varios años, este debe aplicar la Norma Internacional de Auditoría NIIF 9 Instrumentos Financieros, en relación al reconocimiento de Ingresos por intereses que se dejaron de Pagar.

### **3. CAPITAL**

Al finalizar el año 2019 el mismo se encuentra representado por 101.000 participaciones cuyo valor nominativo es de USD 1,00 (Un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100).

#### **Nota 8. RESERVA LEGAL**

La compañía mantiene el mismo valor del año 2018 en cuanto a la Reserva Legal, pues en el año 2019 se obtuvo una pérdida por lo que no se asignó ningún valor.

Es importante recordar que Ley de Compañías, en el Art 109. Fondos de reserva establece:

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

#### **3.04.01 PÉRDIDAS Y GANANCIAS ACTUARIALES**

Corresponden a los cambios en las aportaciones de los empleados o de terceros que se atribuyan a periodos de acuerdo a los años de prestación de servicios.

Al revisar el estudio actuarial elaborado en el año 2019 se observa que la compañía reconoce como pérdidas actuariales un valor de USD 2.932,99 (Dos mil novecientos treinta y dos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 99/100), ubicado en la cuenta Resultados Actuariales.

#### 4. INGRESOS

##### 4.01 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La compañía percibe sus ingresos principalmente por la prestación de los servicios de hospedaje y alquiler del local de eventos. Debido al manejo de facturación electrónica se verificó que todos los documentos estén debidamente autorizados por el SRI, incluyendo las notas de crédito que afectan las ventas.

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	546.676,91
4.01.01	INGRESOS POR VENTAS HOSPEDAJE	251.190,86
4.01.02	INGRESO POR VENTAS ALIMENTOS Y BEBIDAS	62.594,62
4.01.03	VENTAS EVENTOS	232.572,32
4.01.01	VENTAS SPA	2.355,36

##### 4.02 OTROS INGRESOS

Dentro del grupo de otros ingresos encontramos los valores que se descuentan a los empleados de la compañía por concepto de: multas, inasistencia, atrasos, reposición por daños, así como, los rendimientos financieros que corresponden a los intereses generados por mantener dinero en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna. Estos descuentos a los empleados se efectúan al final del mes en el rol de pagos de cada empleado o en la liquidación de haberes.

- Los empleados de la compañía son conscientes de todos estos descuentos, debido a que constan en el reglamento interno de trabajo, solamente hay que tener presente que por otros conceptos no se puede retener más del 10% del salario de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo:

**Art. 44.- Prohibiciones al empleador. - Prohíbese al empleador:**

*b) Retener más del diez por ciento (10%) de la remuneración por concepto de multas;*

**Art. 90.- Retención limitada de la remuneración por el empleador.:**

*El empleador podrá retener el salario o sueldo por cuenta de anticipos o por compra de artículos producidos por la empresa, pero tan sólo hasta el diez por ciento del importe de la remuneración mensual; y, en ningún caso, por deudas contraídas por asociados, familiares o dependientes del trabajador, a menos que se hubiere constituido responsable en forma legal, salvo lo dispuesto en el número 6 del artículo 42 de este Código.*

**5. COSTOS Y GASTOS**

**NOTA 9. GASTOS DE PERSONAL**

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.01	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>239.793,04</b>
5.01.01	GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO	107.504,19
5.01.02	GASTOS PERSONAL ALIMENTOS Y BEBIDAS	60.210,99
5.01.03	GASTOS PERSONAL HOSPEDAJE	72.077,86

La cuenta Sueldos y Salarios registra los valores que se han cancelado durante el año 2019, por concepto de sueldos al personal administrativo como a los empleados, pues además ha sido necesario el pago de horas extras, suplementarias, recargos de horas nocturnas, esto por las jornadas de trabajo extra que ellos realizan.

**5.01.01 GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO**

Corresponde al gasto incurrido en cuanto al pago de sueldos al departamento financiero conformado por: contabilidad, ventas y adquisiciones.

**5.01.02 GASTOS PERSONAL ALIMENTOS Y BEBIDAS**

Es el gasto efectuado por el pago al personal de cocina, panadería, y servicios.

### 5.01.03 GASTOS PERSONAL HOSPEDAJE

Corresponde a los sueldos pagados al personal de recepción, camareros, auditor nocturno y botones.

- Se realizó la verificación de los sueldos para lo cual se tomó como documento soporte roles de pago de los 12 meses y mayores contables; estos datos fueron comparados con los declarados en las planillas del IESS donde se presenta el aporte patronal 11,15%, aporte individual 9,45% y el 1% de IECE y SECAP.
- No se encontraron diferencias materiales en cuanto a la información que la compañía reporta al IESS, en horas extras, suplementarias y recargos por horarios nocturnos.

#### Observación 5.

En el proceso de revisión se observó que el Gerente de la compañía Ing. Milton Raúl Valdivieso Samaniego consta en el Rol de Pagos administrativo.

#### Recomendación 5.

- El gerente general de la compañía debe presentar una factura para realizar el cobro de sus servicios con la empresa, se debe afiliarse al IESS con un aporte del 17,60% sobre la materia gravada.
- La actividad económica para afiliación y facturación de gerencia es:  
*M7020.04.01 Prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etcétera.*

## NOTA 10. GASTOS ADMINISTRATIVOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
<b>5.02</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>169.479,85</b>
<b>5.02.01</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>32.787,09</b>
<b>5.02.02</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>136.692,76</b>
5.02.02.04	UTILES Y SUMINISTROS	1.453,97
5.02.02.05	GASTOS DE IMPRENTA	618,46
5.02.02.06	MATERIAL DE LIMPIEZA	4.612,36
5.02.02.07	SERVICIOS BASICOS	25.761,83
5.02.02.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	19.919,07
5.02.02.09	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	9.989,53
5.02.02.10	GASTOS LEGALES	286,42
5.02.02.12	TRANSPORTE Y CORREOS	521,75
5.02.02.13	ARRENDAMIENTO	48.000,00
5.02.02.017	GASTOS POR DONACIONES	159,47
5.02.02.18	GASTOS DE AGASAJO AL PERSONAL	33,35
5.02.02.19	UNIFORMES PERSONAL	426,44
5.02.02.20	HONORARIOS DIETAS SERVICIOS PROFESIONALES	22.170,65
5.02.02.21	ESTUDIO ACTUARIAL	249,50
5.02.02.22	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	402,61
5.02.02.23	GASTOS DE GESTIÓN	2.087,39

Los gastos administrativos corresponden a los desembolsos de dinero en los que la compañía incurre con el fin de seguir operando en sus actividades diarias.

- Los proveedores de los bienes y servicios se encuentran identificados y se lleva una buena relación en cuanto al crédito que le otorgan a la compañía.

### 5.02.02.07 SERVICIOS BÁSICOS

El gasto del servicio de energía eléctrica es el más considerable dentro de este rubro, debido a que el movimiento en el que se desarrollan las actividades lo requiere.

### 5.02.02.08 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Corresponde a los gastos efectuados por mantener las áreas del hotel en condiciones adecuadas para prestar los servicios, así como el mantenimiento a los bienes que se utilizan dentro del desarrollo normal de las actividades.

### **5.02.02.23 GASTOS DE GESTIÓN**

Son gastos en su totalidad por la compra de boletos de avión para el Ing. Luis Aldas, administrador del Hotel, quien viajaba de Quito a cumplir con sus actividades.

Se verificó los gastos mediante la revisión de facturas electrónicas, comprobantes de ingreso al sistema contable y comprobantes de pago, evidenciando que los mismos se registraron de forma normal y en comprobantes de venta válidos, su pago se realiza mediante el uso del sistema financiero.

### **5.02.02.13 ARRENDAMIENTO**

Consiste en el pago efectuado al Ing. Milton Raúl Valdivieso Samaniego por concepto de arriendo del Edificio en donde funciona el Hotel, acordando cancelar una mensualidad de USD 4.000,00 (Cuatro mil Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100) más IVA.

#### **Observación 6.**

Se observó que la factura emitida por el arrendatario se hace cada tres meses, facturando un total de USD 12.000,00 (Doce mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100) más IVA, en los meses de marzo-junio-octubre y diciembre, lo que difiere de lo establecido en el contrato de arrendamiento.

#### **Recomendación 6.**

Se recomienda que la factura sea emitida a la compañía de forma mensual y se programe un calendario de pagos, de esa manera la salida de dinero en un solo mes no sería representativa y se podría cubrir otras obligaciones, además se mantendría mayor flujo de liquidez.

- Dentro del manejo del ciclo contable es necesario aplicar el principio del devengado que establece:

*El principio de devengo es una norma contable que establece que las transacciones o hechos económicos se registraron en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro.*

Durante la revisión se pudo evidenciar que efectivamente esta cuenta registra los movimientos por este concepto, y se considera un gasto deducible según lo establecido en el numeral 2, Art. 28 Gastos generales deducibles, del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

*"Los costos de servicios prestados por terceros que sean utilizados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos gravados y no exentos, como honorarios, comisiones, comunicaciones, energía eléctrica, agua, aseo, vigilancia y arrendamientos".*

Se verifico además que los proveedores de los bienes y servicios estén legalmente inscritos en el RUC o rise y que su actividad económica este acorde al gasto que la compañía registra.

#### **NOTA 11. GASTOS DE VENTA, FINANCIEROS Y NO DEDUCIBLES.**

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.03	GASTOS DE VENTA	4.995,35
5.04	GASTOS FINANCIEROS	8.502,21
5.05	GASTOS NO DEDUCIBLES	27.862,60

#### **5.03 GASTOS DE VENTA**

Se registran los pagos efectuados por las comisiones al Ing. Luis Aldas, y la publicidad y propaganda que se efectúa tanto en redes sociales como en el periódico.

#### **5.04 GASTOS FINANCIEROS**

Registra principalmente las comisiones bancarias que las entidades financieras cobran por receiptar el pago con tarjetas de crédito a los clientes de la compañía y luego depositarlo en las cuentas bancarias que mantiene activas la empresa.

#### **5.05 GASTOS NO DEDUCIBLES**

Dentro de este grupo se registran los gastos que no son considerados como deducibles en la declaración del Impuesto a la Renta formulario 101, entre ellos se encuentran las transacciones que no tienen un comprobante de venta válido que sustente la compra, así como las multas e interés por parte de los organismos de control.

### Observación 7.

En el año 2019 se elaboraron dos asientos contables para dar de baja las retenciones del Impuesto a la Renta del 1 %,2% y 8% que la compañía recibió por parte de los clientes en años anteriores por concepto de ventas.

Se decidió enviar al gasto no deducible debido a que ya no pueden ser utilizadas y afectan la suma del total del Activo.

#### Asiento N°191201367

FECHA	CODIGO	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
31/12/2019	5.05.04	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	24.292,43	
	1.01.08	RETENCION 1% I. R. EN VENTAS		241,23
	1.01.09	RETENCION 2% I. R. EN VENTAS		23.939,34
	1.01.10	RETENCION 8% I. R. EN VENTAS		111,86
		P/R BAJA DE RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2014 Y ANTERIORES		

#### Asiento N° 191201368

FECHA	CODIGO	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
31/12/2019	5.05.04	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	109,89	
	1.01.08	RETENCION 1% I. R. EN VENTAS		20,87
	1.01.08	RETENCION 1% I. R. EN VENTAS		10,17
	1.01.10	RETENCION 8% I. R. EN VENTAS		42,85
	1.01.10	RETENCION 8% I. R. EN VENTAS		36
		P/R BAJA DE RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2015 Y 2016		

### Recomendación 7.

Es necesario tener presente que los gastos no deducibles afectan directamente al crecimiento de la utilidad gravable para la empresa, pues, aunque en el año 2019 no se generó Impuesto a pagar en la declaración del Impuesto a la Renta, hay que considerar que estos saldos de gran cantidad representan mayor pago de impuestos por parte de la compañía.

## NOTA 12. GASTOS OPERACIONALES

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.06.01	<b>GASTOS OPERACIONALES ALIMENTOS &amp; BEBIDAS</b>	<b>116.021,97</b>
5.06.01.01	COMPRA DE BIENES OPERACIONALES (NO INVENTARIO)	9.912,85
5.06.01.02	SERVICIOS OCASIONALES ALIMENTOS Y BEBIDAS	10.747,11
5.06.01.04	FLORES Y ARREGLOS	1.338,56
5.06.01.06	GASTOS MUSICOS PARA EVENTOS	3.923,17
5.06.01.08	GASTOS VARIOS PARA EVENTO	11.338,19
5.06.01.09	COMPRAS MATERIA PRIMA	78.762,09

### 5.06.01.02 SERVICIOS OCASIONALES ALIMENTOS Y BEBIDAS

Registra el servicio que prestan algunas personas cuando se trata de eventos ocasionales que requieren mayor número de personal, se evidenció que estos servicios se facturan utilizando una liquidación de compra, de manera que se verificó que los mismos no mantengan RUC ni rise activo.

### 5.06.01.08 GASTOS VARIOS PARA EVENTOS

Corresponde a los gastos efectuados por el alquiler y compra de artículos necesarios cuando los eventos contratados a la compañía son grandes, y se requiere de elementos que el hotel no tiene.

### 5.06.01.09 COMPRAS MATERIA PRIMA

Este grupo considerado el más representativo de los gastos operacionales, registra el gasto efectuado por la compra de insumos alimenticios para preparar los platos que la compañía ofrece en el restaurante, cafetería, eventos y demás.

Se verificó que los proveedores de los bienes y servicios, estén debidamente registrados en el SRI, y su actividad económica está ligada al gasto que facturan.

○ **SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA 2018**

<b>RUBRO EXAMINADO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>GRADO DE CUMPLIMIENTO</b>
<b>Cuentas por Cobrar Clientes</b>	1. Se solicita revisar las cuentas por cobrar clientes y dar de baja los documentos que ya han sido cancelados con la finalidad de evitar contradicciones por parte de los clientes.	<b>Cumplida</b>
	2. Se recomienda que el excedente del porcentaje del 1% para las provisiones de cuentas incobrables a los valores pendientes de cobro de clientes de la compañía, sean considerados como gastos no deducible.	<b>Cumplida</b>
<b>Inventarios</b>	3. Se recomienda a la compañía mantenga un control del Kárdex de inventario, con el propósito de mantener sus inventarios en buen estados y evitar que sufran deterioro alguno.	<b>Cumplida</b>
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	4. Efectuar los cálculos correspondientes a las depreciaciones de los activos fijos y realizar los ajustes correspondientes	<b>Cumplida</b>
<b>Sueldos por pagar</b>	5. Mantener el debido cuidado al momento de anular los diferentes documentos como facturas y retenciones emitidas, para evitar errores y diferencias al finalizar el periodo contable.	<b>Cumplida</b>
<b>Resultados del ejercicio</b>	6. Respalda toda la información contable de la compañía con la finalidad de justificar datos y preservar la fuente de documentos importantes y necesarios a futuro.	<b>No cumplida</b>
<b>Descuentos Inasistencias Empleados</b>	7. El valor que se descuenta no debe superar los límites establecidos en el Código de Trabajo, se debería establecer una división del descuento para varios meses con el propósito de no afectar al personal.	<b>Cumplida</b>
<b>Arrendamiento</b>	8. El contrato de Arrendamiento hemos verificado, por un lado, que ya no se encuentra vigente y, por otro lado, hemos constatado que el mismo se encuentra suscrito entre cónyuges existiendo prohibición expresa del mismo, porque lo que se sugiere la actualización del mismo.	<b>Cumplida</b>

En conclusión, del seguimiento a las recomendaciones del año anterior se establece que de las 8 recomendaciones realizadas a la Compañía se han cumplido 7.

<b>Detalle</b>	<b>No.</b>
Cumplidas	7
No cumple	1
<b>Total</b>	<b>8</b>

#### IV - INFORME DE CONTROL INTERNO

El sistema de control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, en si es indispensable para las compañías en la actualidad ya que permite lograr:

- Efectividad y eficiencia en las actividades operacionales.
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables emitidos por los organismos de control.

El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas estratégicas y optimar su rentabilidad, prevenir la pérdida de recursos económicos, detectar errores, coadyuva con la preparación de información financiera confiable, evitando siempre la pérdida de reputación de la empresa u otras consecuencias a largo plazo.

Bajo este esquema se considera que todos los integrantes de la compañía desde su diferente puesto de trabajo tienen su responsabilidad participativa en el adecuado o incorrecto ambiente de control, así:

- **Gerente:** Es el responsable directo del control interno.
- **Contador:** Lleva un adecuado sistema contable financiero y administrativo, asistiendo al control interno.
- **Parte relacionada:** Socios, clientes, proveedores, instituciones financieras, acreedores, fuente importante de información y satisfacción que ayuda a conducir las actividades de control.
- **Personal Operativo:** Ejecuta actividades que cotidianamente le son asignadas, considerando para ello aptitudes, destrezas y capacidades de acuerdo a un perfil adecuado.
- **Auditoria Externa:** Bajo un punto de vista objetivo, e independiente analiza los reportes financieros y emite un dictamen profesional encaminado a emitir sugerencias que participen al fortalecimiento institucional.

Sobre la base de lo mencionado el auditor con un criterio independiente, ha centrado su perspectiva del control interno principalmente en aquellos aspectos que soportan o afectan la información financiera, es así que provee sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudan a fortalecer el control interno de la empresa.

## - **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**CUENTAS POR COBRAR;** Para lograr la recuperación de cartera es esencial implementar medidas estratégicas como:

- Brindar capacitaciones a sus cobradores y poner énfasis en que su labor no solamente se limita en efectuar llamadas y recoger cheques. Los gestores de cobranzas deben conocer plenamente la empresa que representan, así como todos los datos referentes a su cliente.
- Realizar llamadas para confirmar la recaudación de los vendedores, de forma constante.
- Dar seguimiento a los clientes que adeudan a la compañía desde años anteriores, con el fin de tomar acciones que permitan efectuar el cobro.

**CAJA BANCOS;** Se deben implementar arqueos sorprendidos por una persona externa al departamento contable. Esto con la finalidad de comprobar en cualquier tiempo que el saldo contable y el saldo de caja coincidan efectivamente.

**EXAMEN ESPECIAL;** Hacer exámenes especiales a una determinada cuenta contable periódicamente, por lo que se sugiere la contratación de personal debidamente capacitado que preste servicios de forma independiente y externa a la compañía, con el propósito de dar mayor tranquilidad a la junta general de socios, sobre la eficiencia en el manejo de la actividad económica.

**COMPROBANTES DE VENTA;** Verificar que las personas que emiten comprobantes de venta físicos se encuentren registrados legalmente en el SRI, y registren la actividad económica acorde a la compra que se está efectuando.

**DOCUMENTOS DE RESPALDO;** Toda transacción que registre la compañía debe estar sustentada en documentos de respaldo de modo que validen su efectividad y sirva de constancia para información de los usuarios externos.

Efectuar capacitaciones constantes a todas las áreas de la empresa, con la finalidad que conozcan los cambios impuestos en la Ley.

## V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

### 5.1. ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

En el proceso de auditoría del año 2019 se procedió a verificar los documentos de la compañía que constan en la Superintendencia de Compañías en los cuales se pudo evidenciar que:

- El nombramiento de los administradores vigentes se encuentra debidamente actualizado y registrado en el Registro Mercantil.
- En lo respecta al expediente de actas es necesario revisar lo dispuesto en la Ley de Compañías en sus artículos 119 y 236, respectivamente con el fin de:
  1. Adjuntar las convocatorias a las actas de juntas, que entre la fecha de publicación o notificación de la convocatoria y la de reunión de la junta general, medien por lo menos 5 días. En dicho lapso no se contará la fecha de publicación o notificación de la convocatoria, ni la de celebración de la junta. Para la publicación o notificación de la convocatoria y el cómputo del plazo son hábiles todos los días; no así para la celebración de las juntas, las cuales sólo podrán celebrarse en días hábiles.
  2. Recordar que todas las sesiones de las Juntas Generales de socios, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la Junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente.
- La Reserva legal de la compañía se mantiene desde el año 2018, no se ha efectuado la provisión respectiva para el año 2019, debido a la pérdida que se obtuvo.
- Se evidenció que el Contrato de Arrendamiento ya fue actualizado en el año 2019 y se encuentra vigente a la fecha.
- En cuanto al préstamo que han efectuado los socios en el año 2012, la compañía no mantiene un documento legal que respalde la deuda, por lo que se considera importante efectuar un documento en el que quedé constancia del valor que aún adeuda la compañía y la forma en que se efectuará el pago.
- Actualizar todos los correos de los socios.
- Incluir en el expediente todos los documentos revisados y observados durante la Junta.

## 5.2 ASPECTOS TRIBUTARIOS RELEVANTES

En lo que respecta a los aspectos tributarios, luego del proceso de revisión y verificación de información se puede mencionar:

- Las declaraciones tanto de IVA e Impuesto renta se encuentran elaboradas acorde a las fechas establecidas por el SRI.
- El anexo de accionistas, participes, socios, miembros de directorio y administradores se subió correctamente y dentro de los plazos.
- La anulación de retenciones y facturas se realizaron dentro del mes de afectación.
- La compañía mantiene facturación electrónica.
- El estudio actuarial se encuentra debidamente actualizado en el año 2019.

Se recomienda tomar en cuenta las sugerencias efectuadas con el fin de seguir cumpliendo las obligaciones que mantiene con los organismos de control; Superintendencia de Compañías, SRI, IESS, y de esa manera evitar multas y sanciones.



**RNAE No. SCV-RNAE-916**  
**RUC: 1191747425001**

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda  
**GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.**

Loja, Junio de 2020.

## **VI – ASPECTOS DE IMPORTANCIA.**

1. Luego de efectuada la presente auditoría, no se evidenciaron actos ilegales, fraudes, abusos de información y de confianza, u otros u omisiones que amerite ser informada a la Superintendencia de Compañías.
2. Es necesario dar seguimiento a PHARMABRAND S.A cliente de la compañía que mantiene deudas desde al año 2018, con la finalidad de recaudar ese dinero y reconsiderar si se sigue otorgando crédito al mismo.
3. Verificar el ingreso de la compra de Activos Fijos en el sistema, además de efectuar una revisión aleatoria de que las cuentas contables estén asignadas de forma correcta.
4. Es importante elaborar un documento legal como constancia del valor que aún se adeuda a los socios, con el fin de mantener un control adecuado en cuanto a los pagos que se puedan efectuar en el transcurso de los años.
5. La factura por concepto de arriendo debe ser emitida de manera mensual de forma que la salida de dinero en un solo mes no sea representativa y se pueda cubrir otras obligaciones, además se podría mantener mayor flujo de liquidez.
6. Es necesario tener presente que los gastos no deducibles afectan directamente al crecimiento de la utilidad gravable para la empresa y representan mayor pago de impuestos por parte de la compañía.



**RNAE No. SCV-RNAE-916**  
**RUC: 1191747425001**

**Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda**  
**GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.**

Loja, Junio de 2020.

## VII – INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

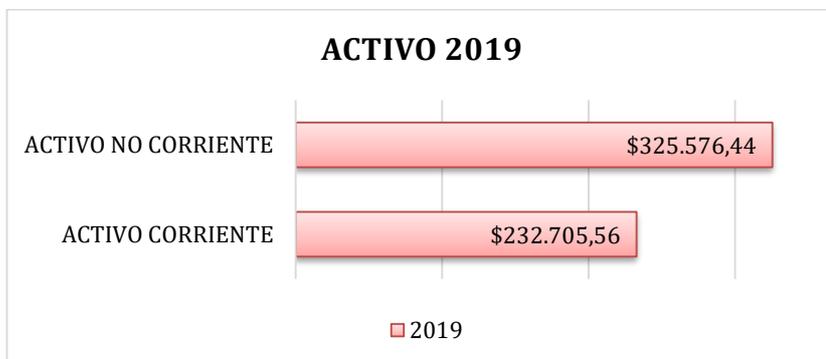
### ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas de los Estados Financieros, con referencia sobre el total de activos, pasivos y patrimonio para el Balance General, o sobre el total de ventas y gastos para el Estado de Resultados.

<b>HOTELERA VALDIVIESO &amp; EGUIGUREN CÍA.LTDA.</b>					
<b>BALANCE GENERAL</b>					<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
<b>RUC: 1191717119001</b>					
<b>DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019</b>					
<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 272.016,47</b>	<b>\$ 232.705,56</b>	<b>43,31%</b>	<b>41,68%</b>
<b>1.01.01</b>	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	\$ 158.571,48	\$ 142.660,12	25,25%	25,55%
<b>1.01.02</b>	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 25.400,44	\$ 21.430,07	4,04%	3,84%
<b>1.01.03</b>	INVENTARIOS	\$ 43.614,48	\$ 48.516,84	6,94%	8,69%
<b>1.01.04</b>	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 113,35	\$ 2.001,75	0,02%	0,36%
<b>1.01.05</b>	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 1.704,05	\$ 52,19	0,27%	0,01%
<b>1.01.06</b>	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 943,58	\$ 943,58	0,15%	0,17%
<b>1.01.08</b>	RETENCIÓN 1% I.R EN VENTAS	\$ 315,05	\$ -	0,05%	0,00%
<b>1.01.09</b>	RETENCIÓN 2% I.R EN VENTAS	\$ 41.128,13	\$ 17.101,01	6,55%	3,06%
<b>1.01.10</b>	RETENCIÓN 8% I.R EN VENTAS	\$ 225,91	\$ -	0,04%	0,00%
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 355.998,50</b>	<b>\$ 325.576,44</b>	<b>56,69%</b>	<b>58,32%</b>
<b>1.02.01</b>	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 462.410,58	\$ 463.797,18	73,63%	83,08%
<b>1.02.02</b>	MUEBLES Y ENSERES	\$ 256.581,78	\$ 216.844,54	40,86%	38,84%
<b>1.02.03</b>	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 217.350,95	\$ 258.527,35	34,61%	46,31%
<b>1.02.04</b>	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO	-\$ 586.613,52	\$ -619.231,98	-93,41%	-110,92%
<b>1.02.06</b>	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 6.268,71	\$ 5.639,35	1,00%	1,01%
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 628.014,97</b>	<b>\$ 558.282,00</b>		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 92.584,31</b>	<b>\$ 58.122,63</b>	<b>17,71%</b>	<b>11,78%</b>
<b>2.01.01</b>	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 51.685,85	\$ 19.781,18	9,89%	4,01%
<b>2.01.03</b>	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 38.988,27	\$ 35.149,10	7,46%	7,12%
<b>2.01.04</b>	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 1.910,19	\$ 3.192,35		
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 430.226,91</b>	<b>\$ 435.241,41</b>	<b>82,29%</b>	<b>88,22%</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 522.811,22</b>	<b>\$ 493.364,04</b>		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>3.01</b>	CAPITAL SOCIAL	\$ 101.000,00	\$ 101.000,00	96,00%	155,58%
<b>3.02</b>	RESERVAS	\$ 215,33	\$ 215,33	0,20%	0,33%
<b>3.03</b>	RESULTADOS DE EJERCICIO	-\$ 22.905,20	-\$ 60.258,00	-21,77%	-92,82%
<b>3.03.01</b>	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ 21.531,33	\$ -28.339,60	20,47%	-43,65%
<b>3.03.02</b>	UTILIDAD O PÉRDIDA DE EJERCICIOS	\$ 12.065,27	\$ 24.583,40	11,47%	37,87%
<b>3.03.03</b>	UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTOS	\$ 699,82	\$ 699,82	0,67%	1,08%
<b>3.03.04</b>	RESULTADOS ADOP. POR PRIMERA VEZ NIIF	-\$ 57.201,62	\$ -57.201,62	-54,37%	-88,11%
<b>3.04</b>	RESULTADOS ACTUARIALES	\$ 26.893,62	\$ 23.960,63	25,56%	36,91%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 105.203,75</b>	<b>\$ 64.917,96</b>		

## 1. Análisis Vertical del Activo



La compañía mantiene dentro del grupo del Activo los subgrupos: Activo Corriente con una participación del 42% cuya representación se encuentra concentrada en la cuenta Efectivo y Equivalentes del efectivo y el Activo no Corriente con 58%, dentro del cual la cuenta más significativa es Propiedad Planta y Equipo.

## 2. Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio



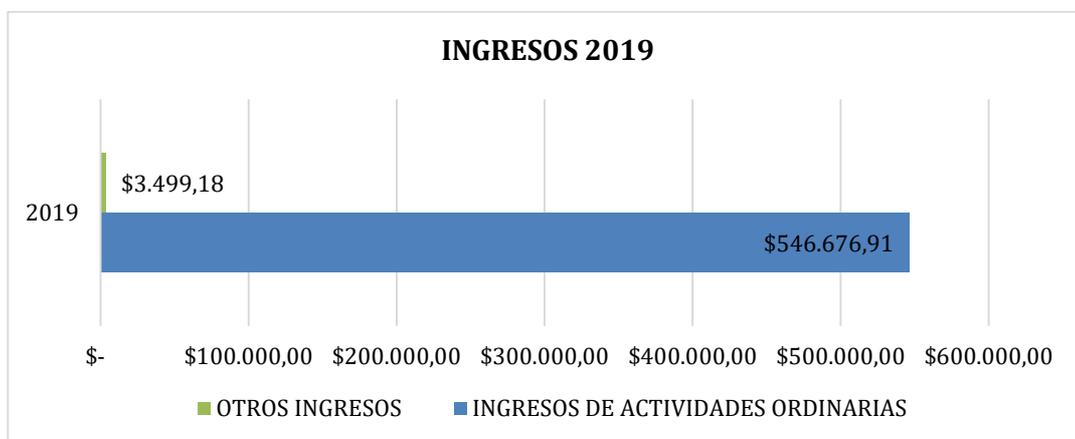
En lo referente a los pasivos, el pasivo corriente constituye el 11% del total del Pasivo y la cuenta más representativa para el año 2019 corresponde a otras obligaciones corrientes dentro de la cual se evidenció que el rubro más elevado corresponde a los beneficios por pagar a empleados mientras que el Pasivo no Corriente ocupa un 88%, siendo la cuenta Prestamos a Socios y Accionistas la más significativa.

En cuanto al patrimonio, se encuentra representado en su totalidad por el capital social de la compañía con un 155 % seguido de los resultados del ejercicio con un -96%, la compañía para el año 2019 obtuvo una pérdida significativa.

### ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DEL ESTADO DE RESULTADOS 2019

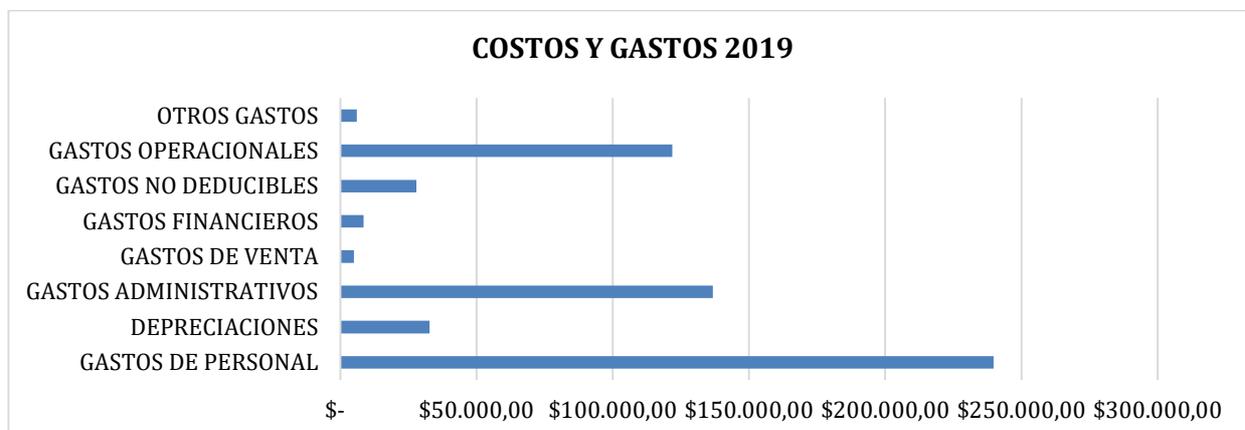
<b>HOTELERA VALDIVIESO &amp; EGUIGUREN CÍA.LTDA</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	
<b>RUC: 1191717119001</b>				
<b>DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 568.297,61	\$ 546.676,91	99%	99%
OTROS INGRESOS	\$ 6.801,93	\$ 3.499,18	1%	1%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 575.099,54</b>	<b>\$ 550.176,09</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
GASTOS DE PERSONAL	\$ 242.655,42	\$ 239.793,04	44%	41%
DEPRECIACIONES	\$ 35.249,62	\$ 32.787,09	6%	6%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 149.226,05	\$ 136.692,76	27%	24%
GASTOS DE VENTA	\$ 3.259,18	\$ 4.995,35	1%	1%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 10.622,93	\$ 8.502,21	2%	1%
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 2.016,98	\$ 27.862,60	0%	5%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 103.980,77	\$ 121.832,97	19%	21%
OTROS GASTOS	\$ 5.557,56	\$ 6.049,67	1%	1%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 552.568,51</b>	<b>\$ 578.515,69</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE O PERIDA</b>	<b>\$ 22.531,03</b>	<b>- 28.339,60</b>		

### 3. Análisis Vertical de los Ingresos



La compañía mantiene los Ingresos representados en dos rubros: Ingresos de Actividades Ordinarias que representan el 99% y otros ingresos el 1% restante, en cuanto a los ingresos ordinarios la cuenta más representativa es el ingreso por ventas de hospedaje.

#### 4. Análisis Vertical de los Costos y Gastos



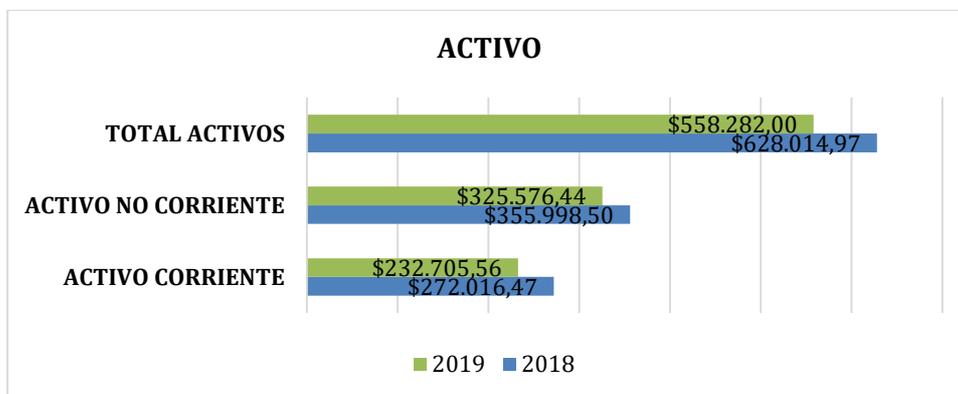
El gasto con mayor representación para la compañía corresponde a los sueldos que se cancelan al personal administrativo, de hospedaje y alimentos y bebidas debido a que ocupa un 41% del total de costos y gastos, seguido de los gastos administrativos con un 24%. Así mismo se observa en la gráfica que los gastos operacionales ocupan un 21% esto debido a la compra de materia prima y otros gastos que se efectúan para mantener la empresa en marcha.

#### ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019

El análisis horizontal calcula la variación absoluta y relativa que ha sufrido cada una de las partidas del Balance General y Estado de Resultados, en dos periodos de tiempo consecutivos, estableciendo el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado, de manera que permite identificar si el periodo en curso de la empresa fue bueno, regular o malo.

HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CÍA.LTDA				ANÁLISIS HORIZONTAL	
BALANCE GENERAL					
RUC: 1191717119001					
DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019				2019-2018	
Código	Cuenta	2018	2019	V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>				
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 272.016,47	\$ 232.705,56	\$ -39.310,91	-14,45%
<b>1.01.01</b>	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECT.	\$ 158.571,48	\$ 142.660,12	\$ -15.911,36	-10,03%
<b>1.01.02</b>	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 25.400,44	\$ 21.430,07	\$ -3.970,37	-15,63%
<b>1.01.03</b>	INVENTARIOS	\$ 43.614,48	\$ 48.516,84	\$ 4.902,36	11,24%
<b>1.01.04</b>	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPAD.	\$ 113,35	\$ 2.001,75	\$ 1.888,40	1665,99%
<b>1.01.05</b>	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 1.704,05	\$ 52,19	\$ -1.651,86	-96,94%
<b>1.01.06</b>	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 943,58	\$ 943,58	\$ -	0,00%
<b>1.01.08</b>	RETENCIÓN 1% I.R EN VENTAS	\$ 315,05	\$ -	\$ -315,05	-100,00%
<b>1.01.09</b>	RETENCIÓN 2% I.R EN VENTAS	\$ 41.128,13	\$ 17.101,01	\$ -24.027,12	-58,42%
<b>1.01.10</b>	RETENCIÓN 8% I.R EN VENTAS	\$ 225,91	\$ -	\$ -225,91	-100,00%
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 355.998,50	\$ 325.576,44	\$ -30.422,06	-8,55%
<b>1.02.01</b>	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 462.410,58	\$ 463.797,18	\$ 1.386,60	0,30%
<b>1.02.02</b>	MUEBLES Y ENSERES	\$ 256.581,78	\$ 216.844,54	\$ -39.737,24	-15,49%
<b>1.02.03</b>	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 217.350,95	\$ 258.527,35	\$ 41.176,40	18,94%
<b>1.02.04</b>	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO	-\$ 586.613,52	-\$ 619.231,98	\$ -32.618,46	5,56%
<b>1.02.06</b>	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 6.268,71	\$ 5.639,35	\$ -629,36	-10,04%
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$ 628.014,97	\$ 558.282,00	\$ -69.732,97	-11,10%
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>				
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 92.584,31	\$ 58.122,63	\$ -34.461,68	-37,22%
<b>2.01.01</b>	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 51.685,85	\$ 19.781,18	\$ -31.904,67	-61,73%
<b>2.01.03</b>	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 38.988,27	\$ 35.149,10	\$ -3.839,17	-9,85%
<b>2.01.04</b>	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 1.910,19	\$ 3.192,35	\$ -	
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 430.226,91	\$ 435.241,41	\$ 5.014,50	1,17%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.01</b>	CAPITAL SOCIAL	\$ 101.000,00	\$ 101.000,00	\$ -	0,00%
<b>3.02</b>	RESERVAS	\$ 215,33	\$ 215,33	\$ -	0,00%
<b>3.03</b>	RESULTADOS DE EJERCICIO	-\$ 22.905,20	-\$ 60.258,00	\$ -37.352,80	163,08%
<b>3.03.01</b>	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ 21.531,33	\$ -28.339,60	\$ -49.870,93	-231,62%
<b>3.03.02</b>	UTILIDAD O PÉRDIDA DE EJERCICIOS	\$ 12.065,27	\$ 24.583,40	\$ 12.518,13	103,75%
<b>3.03.03</b>	UTILIDAD DEL EJER. DESPUES DE IMP.	\$ 699,82	\$ 699,82	\$ -	0,00%
<b>3.03.04</b>	RESUL. ADOP. POR PRIMERA VEZ NIIF	-\$ 57.201,62	\$ -57.201,62	\$ -	0,00%
<b>3.04</b>	RESULTADOS ACTUARIALES	\$ 26.893,62	\$ 23.960,63	\$ -2.932,99	-10,91%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	\$ 105.203,75	\$ 64.917,96	\$ -40.285,79	-38,29%
	<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO</b>	\$ 628.014,97	\$ 558.282,00		

## 1. Análisis Horizontal del Activo



El total de activos como se muestra en la gráfica ha disminuido para el año 2019 por las siguientes razones:

- En lo que respecta al Activo no Corriente el decremento se debe principalmente al ajuste por reclasificación de la cuenta *1.02.02.08 Muebles de oficina*, es decir, se envió del debe al haber un monto total de USD 40.588,38 (Cuarenta mil quinientos ochenta y ocho dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 38/100).
- La cuenta bancos del Activo Corriente para el año 2019 ha disminuido en un 11,49% esto debido a que se efectuó una mayor cantidad de pagos y los ingresos recaudados por la prestación de servicios fueron más bajos en relación al año 2018.
- En cuanto a las retenciones en ventas del Impuesto a la Renta 1, 2 y 8 % perteneciente al Activo Corriente en el año 2019 estas disminuyeron debido a que se envió parte de ese valor al grupo del gasto no deducible.

## 2. Análisis Horizontal del Pasivo y Patrimonio



- En cuanto al Pasivo Corriente en el año 2019 ha disminuido debido a que se ha logrado cancelar las cuentas por pagar con los proveedores en un 61,73%.
- El pasivo no corriente ha sufrido un incremento del 1,17% con relación al año 2018 esto principalmente por el aumento en las provisiones efectuadas por los beneficios a empleados.
- El capital de la compañía y las reservas se mantienen igual para el año 2019, los resultados del ejercicio presentan un decremento, puesto que, la empresa para el año 2019 obtuvo una pérdida.

## ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

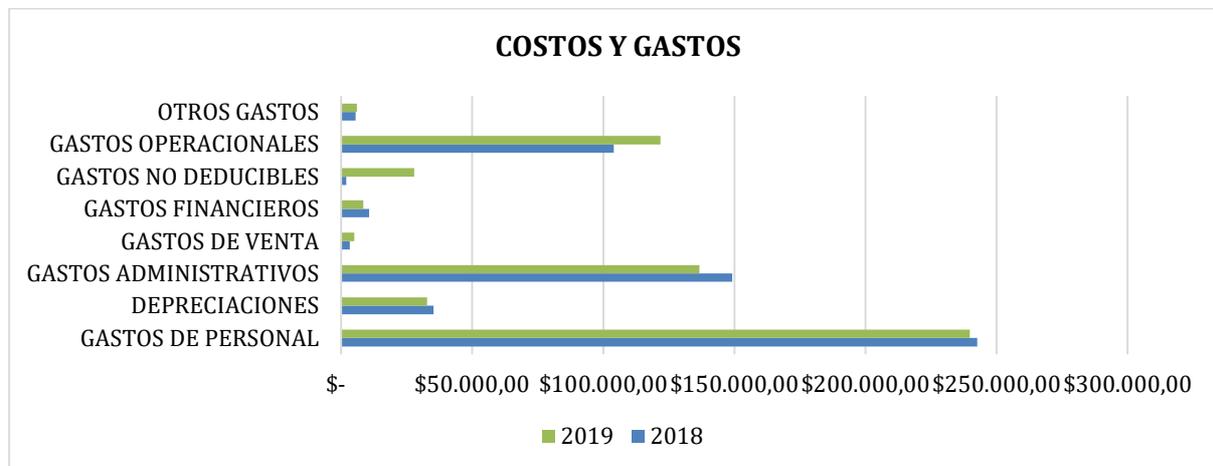
HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CÍA.LTDA				
ESTADO DE RESULTADOS			ANÁLISIS HORIZONTAL	
RUC: 1191717119001				
DESDE 01/01/2019 HASTA 31/12/2019				
CUENTAS	2018	2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS DE ACTIVIDAD.ORDINARIAS	\$ 568.297,61	\$ 546.676,91	-\$ 21.620,70	-4%
OTROS INGRESOS	\$ 5.801,93	\$ 3.499,18	-\$ 3.302,75	0%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 574.099,54</b>	<b>\$ 550.176,09</b>	<b>-\$ 24.923,45</b>	<b>-4%</b>
GASTOS DE PERSONAL	\$ 242.655,42	\$ 239.793,04	\$ -2.862,38	-1%
DEPRECIACIONES	\$ 35.249,62	\$ 32.787,09	\$ -2.462,53	-7%
GASTOS ADMINISTRATIV.	\$ 149.226,05	\$ 136.692,76	\$ -12.533,29	-8%
GASTOS DE VENTA	\$ 3.259,18	\$ 4.995,35	\$ 1.736,17	53%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 10.622,93	\$ 8.502,21	\$ -2.120,72	-20%
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 2.016,98	\$ 27.862,60	\$ 25.845,62	1281%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 103.980,77	\$ 121.832,97	\$ 17.852,20	17%
OTROS GASTOS	\$ 5.557,56	\$ 6.049,67	\$ 492,11	9%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 552.568,51</b>	<b>\$ 578.515,69</b>	<b>\$ 25.947,18</b>	<b>5%</b>
<b>EXCEDENTE O PERDIDA</b>	<b>\$ 21.531,03</b>	<b>- 28.339,60</b>		

### 3. Análisis horizontal de los Ingresos



- Los ingresos en el año 2019 tuvieron un decremento de -4% con relación al año 2018, esta disminución se vio principalmente en la baja demanda de prestación de servicios de hospedaje, eventos y venta de alimentos y bebidas.

#### 4. Análisis horizontal de Costos y Gastos



- En lo referente al gasto de personal en el año 2019 se presentó una variación de -1% con respecto al año 2018.
- Los gastos administrativos disminuyeron para el año 2019 por la reducción del pago en cuanto a servicios básicos y los servicios de mantenimiento y reparaciones.
- En lo referente a los gastos no deducibles para el año 2019 estos sufrieron un incremento de USD 25.845,62 (Veinte y cinco mil ochocientos cuarenta y cinco dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 62/100), por la baja de retenciones en ventas del Impuesto a la Renta de años anteriores, las mismas que la compañía ya no puede utilizar.
- Los gastos operacionales se incrementaron en el año 2019 debido a la contratación de un mayor número de personal de manera ocasional para poder cubrir los eventos de la compañía.



Firmado electrónicamente por:  
**BYRON VINICIO  
MALDONADO  
ONTANEDA**

**RNAE No. SCV-RNAE-916**  
**RUC: 1191747425001**

**Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda**  
**GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.**

Loja, Junio de 2020.

## INDICADORES FINANCIEROS

### 1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

- **RAZÓN CORRIENTE:** La razón corriente permite evidenciar que la compañía Hotelera Valdivieso y Eguiguren Cía.Ltda, está en capacidad de asumir sus obligaciones a corto plazo, ya que por cada dólar que adeuda se dispone de USD 4,00 para efectuar el pago.

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\begin{aligned} \text{RAZÓN CORRIENTE} &= (232.705,56 / 58.122,63) \\ &= 4,00. \end{aligned}$$

- **PRUEBA ÁCIDA:** A través de este indicador se puede determinar que la compañía mantiene en Activos Disponibles en USD 3,17, para pagar de manera inmediata USD 1,00 del Pasivo Corriente.

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\begin{aligned} \text{PRUEBA ÁCIDA} &= (232.705,56 - 48.516,84 / 58.122,63) \\ &= 3,17. \end{aligned}$$

### 2. INDICADORES DE ACTIVIDAD O GESTIÓN

- **DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR:** Mediante la aplicación de este indicador nos podemos dar cuenta que el periodo de cobro a los clientes es de 14 días, por lo tanto, se encuentra dentro del plazo de crédito establecido en las políticas contables de la compañía.

$$\begin{aligned} \text{ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR} &= \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR} * 360}{\text{VENTAS}} \\ \text{ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTA POR COBRAR} &= (21.430,07 * 360) / 546.676,91 \\ &= 14\text{días}. \end{aligned}$$

### 3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:** Este indicador nos muestra el nivel de participación de los acreedores en la empresa el mismo que corresponde a un 88%, es decir nos indica el nivel en el que se encuentran comprometidos los bienes para el cumplimiento de las obligaciones, determinando que la empresa mantiene un elevado grado de endeudamiento y que los socios son dueños de un 12%, Considerando que en el pasivo existe la cuenta por pagar a los socios y accionistas que mantiene un valor representativo.

$$\text{ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$\begin{aligned} \text{ENDEUDAMIENTO} &= (493.364,04/558.282,00) \\ &= 0,88 * 100 \\ &= 88\%. \end{aligned}$$

- **APALANCAMIENTO:** Este indicador permite medir el grado de compromiso del patrimonio de la Hotelera Valdivieso y Eguiguren Cía.Ltda., para con los acreedores por cada USD 1,00 de patrimonio, se tienen deudas por UDS 7,60.

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\begin{aligned} \text{APALANCAMIENTO} &= (493.364,04/60.917,26) \\ &= 7,60. \end{aligned}$$



Firmado electrónicamente por:  
**BYRON VINICIO  
MALDONADO  
ONTANEDA**

**RNAE No. SCV-RNAE-916**  
**RUC: 1191747425001**

**Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda**  
**GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.**

Loja, Junio de 2020.

## VIII - COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIA EN EL CONTROL INTERNO DE *HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CÍA.LTDA.* AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

A la Administración de:

### *Hotelera Valdivieso & Eguiguren Cía. Ltda*

En relación al examen de los estados financieros de **Hotelera Valdivieso & Eguiguren Cía. Ltda.** al 31 de diciembre de 2019, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesario para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría y el Reglamento sobre la auditoría Externa emitido por la Superintendencia de Compañías, dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Compañía.

La Administración de *Hotelera Valdivieso & Eguiguren Cía. Ltda.*, es responsable por el diseño y operación del sistema de control Interno y Contable, ya que está compuesto por un grupo de profesional que se encarga de realizar el mismo, encaminado en lograr que la empresa marche bien dentro del desarrollo normal de sus actividades y consiga:

- Cumplir las Leyes y regulaciones establecidas por los organismos de control.
- Lograr los objetivos y metas de la compañía.
- Eficiencia en todas las actividades.
- Presentar información contable real, oportuna, eficiente para tomar decisiones acertadas.
- Inculcar valores de compañerismo dentro del grupo de trabajo.

Esto a través de la implementación de un conjunto de acciones, políticas, planes y métodos.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos financieros y tributarios.

Una vez efectuado el proceso de auditoría y sobre la base de nuestra revisión, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas directamente con el aspecto contable de **Hotelera Valdivieso & Eguiguren Cía.Ltda.**

Se ponen a consideración las siguientes observaciones y recomendaciones:

- Se recomienda efectuar un seguimiento al cliente PHARMABRAND S.A con la finalidad de poder dar de baja este crédito e insistir en el cobro de manera que el tiempo no siga extendiéndose, o en caso de considerarlo iniciar las acciones de cobro vía judicial. Es importante considerar que cuando los clientes mantengan cuentas pendientes de meses anteriores, se reconsidere seguir dando créditos, pues, el cobro luego podría ser más complejo.
- Es necesario efectuar una revisión aleatoria para confirmar que las cuentas contables estén asignadas de forma correcta, esto evitará que la información contenga errores. Así mismo, es importante desarrollar procesos o actividades tendientes a evaluar constantemente el sistema de manejo de Activos Fijos, además de fomentar la cultura de autocontrol a todo el personal que forma parte de la compañía.
- Se recomienda efectuar un documento legal como constancia del valor que aún se adeuda a los socios por concepto de préstamo, con el fin de mantener un mejor control en cuantos a los pagos que se puedan efectuar en el transcurso de los años.
- Aplicar las Normas Contables relacionadas con la NIFF 9 Instrumentos financieros respecto a los Pasivos No Corrientes.
- Se recomienda que la factura emitida por concepto de arrendamiento a la compañía se haga de forma mensual y se programe un calendario de pagos, de manera que la salida de dinero en un solo mes no sea representativa y se pueda cubrir otras obligaciones, además se mantendría mayor flujo de liquidez.

- Es necesario considerar que los gastos no deducibles afectan directamente al crecimiento de la utilidad gravable para la empresa y representan mayor pago de impuestos por parte de la compañía.

Una vez efectuadas las observaciones y recomendaciones, se deberá realizar los correctivos necesarios con el fin de mejorar el control interno.

*Expresamos nuestro agradecimiento a la Administración **Hotelera Valdivieso y Eguiguren Cía.Ltda.**, por la participación y colaboración atenta dentro del proceso de auditoría, aún con los inconvenientes que se están viviendo en el país.*



**RNAE No. SCV-RNAE-916**  
**RUC: 1191747425001**

**Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda**  
**GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.**

Loja, Junio de 2020.