

**COMPañÍA DE ECONOMIA MIXTA
HOTELERA Y TURISTICA "AMBATO"**

RUC: 1890059984001

INFORME : AUDITORIA EXTERNA
AUDITOR INDEPENDIENTE : C.P.A. Dr. Alcivar Carrillo Yáñez
AUDITOR AUTORIZADO : RNAESC – 220
RUC. AUDITOR : 1800960088001
PERIODO : Enero a Diciembre de 2011
DOMICILIO DE LA EMPRESA : Rocafuerte y Guayaquil.

AMBATO, 24 de marzo de 2012

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA "AMBATO"

CONTENIDO	PAG.
- Opinión de los Auditores Independientes	3-4
- Estados de Situación Financiera Comparativos	5-6
- Estados de Resultados Comparativos	7
- Estado de Flujos del Efectivo	8
- Estados de Evolución del Patrimonio Comparativos	9
- Notas a los Estados Financieros	10-18
- Informe confidencial de los auditores independientes	19-28

ABREVIATURA UTILIZADA:

USD	-	Dólar estadounidense
LTDA	-	Limitada
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registro Único de Contribuyentes
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NEA	-	Normas Ecuatorianas de Auditoría
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

**A los Accionistas
DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA
"AMBATO"**

Dictamen sobre los estados financieros:

1. Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA "AMBATO", que incluye el estado sobre la posición financiera por los años terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el estado de resultados integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en USD Dólares). Conforme a lo exigido por la Norma Internacional de Información Financiera 1, se presentan estados financieros comparativos, tomando como referencia los balances ajustados por NIIF'S, al 1 de enero del 2011, tal como lo dispone la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

Responsabilidad de la administración con los Estados Financieros:

2. La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de equivocaciones materiales, debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas contables, y, la determinación de estimaciones contables que sean lo suficientemente razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor:

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros, basada en la auditoría que practicamos, nuestros exámenes se efectuaron de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable, pero no absoluta, para determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores materiales. Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros, debido a error o fraude. Al realizar la valoración de estos riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que le permite diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las

circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también evalúa las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Nosotros creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra calificación de opinión.

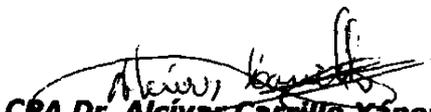
Opinión:

4. En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA "AMBATO", al 31 de diciembre del 2011 y 2010, y los resultados de sus operaciones, inversión de los accionistas y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

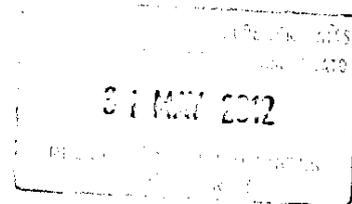
Énfasis y aspectos legales:

5. El Informe de Cumplimiento Tributario por el año que terminó el 31 de diciembre del 2011, se presentará en las fechas previstas por la Autoridad de Control.

**Calificación en la Superintendencia
de Compañías como Auditor
Externo
SC-RNAE - 220**


CPA Dr. Alcivar Carrillo Yánez
RNC - 21.081

Quito, 24 de marzo del 2012



COMPañÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA "AMBATO" (1)
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

CUENTAS	Nota	Año 2011	Año 2010	Variación
ACTIVO				
DISPONIBLE				
CAJA CHICA	(3)	100,00	100,00	-
BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 5000618492	(3)	30.748,44	8.111,71	22.636,73
TOTAL DISPONIBLE		30.848,44	8.211,71	22.636,73
EXIGIBLE				
CUENTAS POR COBRAR		30.400,81	37.770,88	- 7.370,07
CUENTAS POR COBRAR	(4)	28.577,81	3.254,48	25.323,33
IVA PAGADO (COMPRAS)	(4)	-	33.666,34	- 33.666,34
ANTICIPO PROVEEDORES	(4)	1.823,00	850,06	972,94
PAGOS POR ADELANTADO		35.356,38	44.571,84	- 9.215,46
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	(4)	2.980,26	4.527,48	- 1.547,22
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	(4)	19.111,64	23.769,72	- 4.658,08
RETENCION FUENTE IMPTO. RENTA	(4)	13.264,48	16.274,64	- 3.010,16
DEUDORES		-	0,75	- 0,75
VARIOS DEUDORES	(4)	-	0,75	- 0,75
TOTAL EXIGIBLE		65.757,19	82.343,47	- 16.586,28
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		96.605,63	90.555,18	6.050,45
ACTIVO FIJO				
ACTIVO DEPRECIABLE				
MUEBLES Y ENSERES	(5)	349.345,24	349.345,24	-
(-) DEP ACUM M Y ENSERES	(5)	- 326.414,72	- 323.147,12	- 3.267,60
EQUIPO DE COMPUTACION	(5)	4.398,96	4.398,96	-
(-) DEP ACUM EQ.COMPUTAC.	(5)	- 4.397,96	- 4.397,96	-
EQUIPO DE OFICINA	(5)	16.180,35	16.180,35	-
(-) DEP ACUM EQ.OFICINA	(5)	- 10.646,34	- 9.631,26	- 1.015,08
MAQUINARIA E INSTALACIONES	(5)	245.881,87	245.881,87	-
(-) DEP ACUM MAQUINARIA E INSTALACIONES	(5)	- 217.375,77	- 214.214,37	- 3.161,40
EDIFICIO Y OBRAS CIVILES	(5)	2.261.122,39	1.895.753,73	365.368,66
(-) DEP ACUM EDIFICIO Y OBRAS CIVILES	(5)	- 968.284,82	- 919.797,26	- 48.487,56
ELEMENTOS DECORATIVOS	(5)	7.555,43	7.555,43	-
(-) DEP ACUM ELEMENTOS DECORATIVOS	(5)	- 2.266,56	- 1.511,04	- 755,52
TOTAL ACTIVO DEPRECIABLE		1.355.098,07	1.046.416,57	308.681,50
ACTIVO NO DEPRECIABLE				
TERRENOS	(5)	1.577.003,30	1.577.003,30	-
CONSTRUCCIONES EN CURSO				
MURO DE CONTENCIÓN		-	374.840,25	- 374.840,25
AMPLIACIÓN HOTEL AMBATO		-	365.837,37	- 365.837,37
PROYECTOS AÑO 2009		-	8.628,88	- 8.628,88
		-	374,00	- 374,00
TOTAL ACTIVO NO DEPRECIABLE		1.577.003,30	1.951.843,55	- 374.840,25
OTROS ACTIVOS				
INTERFONDOS - BCO INTERNACIONAL 226501	(6)	70.177,21	-	70.177,21
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.002.278,58	2.998.260,12	4.018,46
TOTAL ACTIVO		3.098.884,21	3.088.815,30	10.068,91

DRA. LORENA LLERENA
 GERENTE GENERAL
 C.I. 1802412351

DRA. MARISOL MIRANDA
 CONTADORA
 RUC. 1802722247001

COMPañÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA "AMBATO" (1)
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

CUENTAS	Nota	Año 2011	Año 2010	Variación
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR				
PROVEEDORES	(7)	32.785,65	8.365,80	24.419,85
PRÉSTAMOS IESS	(7)	161,19	123,39	37,80
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	(7)	-	148,47	-148,47
PROVISIÓN CONTINGENTES	(7)	6.781,60	6.781,60	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		39.728,44	15.419,26	24.309,18
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR				
RETENCION FUENTE 1%	(7)	32,66	20,39	12,27
RETENCION FUENTE 10%	(7)	609,33	249,43	359,90
RETENCION FUENTE 8%	(7)	99,74	96,53	3,21
RETENCION FUENTE 2%	(7)	96,42	36,95	59,47
TOTAL RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR		838,15	403,30	434,85
OBLIGACIONES SOCIALES				
DECIMO CUARTO SUELDO	(7)	43,73	42,33	1,40
DECIMO TERCER SUELDO	(7)	110,00	80,68	29,32
VACACIONES	(7)	-	387,37	-387,37
TOTAL OBLIGACIONES SOCIALES		153,73	510,38	-356,65
APORTES IESS				
APORTE PERSONAL	(7)	49,06	47,48	1,58
APORTE PATRONAL	(7)	58,51	56,62	1,89
IECE Y SECAP	(7)	5,25	5,08	0,17
TOTAL APORTES IESS		112,82	109,18	3,64
RETENCIONES IVA POR PAGAR				
RETENCIÓN 30% IVA	(7)	52,03	10,07	41,96
RETENCIÓN 70% IVA	(7)	326,95	1,68	325,27
RETENCIÓN 100% IVA	(7)	900,62	444,12	456,50
TOTAL RETENCIONES IVA POR PAGAR		1.279,60	455,87	823,73
OTROS PASIVOS				
RESERVA JUBILACION PATRONAL	(7)	8.382,58	7.617,75	764,83
RESERVA DESAHUCIO	(7)	2.514,46	2.213,60	300,86
TOTAL OTROS PASIVOS		10.897,04	9.831,35	1.065,69
TOTAL PASIVO		53.009,78	26.729,34	26.280,44
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL				
APORTES ACCIONISTAS PAGADO	(8)	2.970.023,00	2.717.800,00	252.223,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL		2.970.023,00	2.717.800,00	252.223,00
RESERVAS				
RESERVA LEGAL	(8)	-	16.984,03	-16.984,03
RESERVA FACULTATIVA	(8)	-	144.444,44	-144.444,44
RESERVA POR VALUACIÓN	(8)	-	76.771,64	-76.771,64
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	(8)	22.223,69	22.223,69	0,00
TOTAL RESERVAS		22.223,69	260.423,80	-238.200,11
RESULTADOS				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(10)	53.627,74	83.862,16	-30.234,42
TOTAL RESULTADOS		53.627,74	83.862,16	-30.234,42
TOTAL PATRIMONIO		3.045.874,43	3.062.085,96	-16.211,53
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3.098.884,21	3.088.815,30	10.068,91
CUENTAS DE ORDEN				
ACREEDORAS				
BIENES DE CONTROL	(9)	7.424,00	7.424,00	0,00
SEGUROS	(9)	2.445.685,00	2.445.685,00	0,00
REPOSICIÓN Y MANTENIMIENTO	(9)	87.612,47	87.612,47	0,00
TOTAL ACREEDORAS		2.540.721,47	2.540.721,47	0,00
TOTAL DEUDORAS				
BIENES DE CONTROL	(9)	- 7.424,00	- 7.424,00	0,00
SEGUROS	(9)	- 2.445.685,00	- 2.445.685,00	0,00
REPOSICIÓN Y MANTENIMIENTO	(9)	- 87.612,47	- 87.612,47	0,00
TOTAL DEUDORAS		- 2.540.721,47	- 2.540.721,47	0,00

DRA. LORENA LLERENA
 GERENTE GENERAL
 C. 1802412351

DRA. MARISOL MIRANDA
 CONTADORA
 RUC. 180272247001

DR. CPA. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ AUDITOR AUTORIZADO. SC- 220. DNC-0066
Ambato: Duchicela No. 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 032 841 629 / 032845315.
Quito: Mariano Hinojosa s/n Línea Férrea Madrigal del Sol. Tel: 023 194 292 Cel: 099039568.

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA "AMBATO" (1)
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

CUENTAS	Nota	Año 2011	Año 2010	Variación
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
ARRIENDO HOTEL		165.737,79	159.529,55	6.208,24
ARRIENDO CASINO		38.072,65	39.646,50	- 1.573,85
ARRIENDO GARAJE		285,71	-	285,71
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		204.096,15	199.176,05	4.920,10
OTROS INGRESOS				
INTERESES GANADOS INVERS.		180,83	7.629,36	- 7.448,53
INTERESES GANADOS CTA. CTE.		93,71	330,22	- 236,51
TOTAL OTROS INGRESOS		274,54	7.959,58	- 7.685,04
INGRESOS NO OPERACIONALES				
VENTA DE BASES		-	7.000,00	- 7.000,00
INTERÉS POR MORA DE ARRIENDO		-	2.070,34	- 2.070,34
OTROS INGRESOS		1,97	-	1,97
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		1,97	9.070,34	- 9.068,37
TOTAL INGRESOS	(10)	204.372,66	216.205,97	- 11.833,31
GASTOS				
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS PERSONAL				
		9.928,82	12.787,21	- 2.858,39
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS				
AGUA POTABLE		304,69	48,50	256,19
TELÉFONO E INTERNET		1.540,21	1.120,57	419,64
TOTAL GASTOS SERVICIOS BÁSICOS		1.844,90	1.169,07	675,83
GASTOS HONORARIOS Y SUBSISTENCIAS				
HONORARIOS ADMINISTRATIVOS		14.961,72	14.479,56	482,16
HONORARIOS PROF EXTERNOS		21.952,19	12.270,76	9.681,43
TOTAL GASTOS HONORARIOS Y SUBSISTENCIAS		36.913,91	26.750,32	10.163,59
GASTOS SUMINISTROS				
ÚTILES DE OFICINA		535,39	796,08	- 260,69
FORMULARIOS E IMPRESIONES		61,82	80,20	- 18,38
COPIAS		197,05	280,44	- 83,39
TOTAL GASTOS SUMINISTROS		794,26	1.156,72	- 362,46
GASTOS DEPRECIACION				
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		2.414,64	2.414,64	-
DEPRECIACION EQUIPO OFICINA		846,60	846,60	-
DEPRECIACION MAQUINARIA E INSTALACIONES		377,52	377,52	-
DEPRECIACION EDIFICIO Y OBRAS CIVILES		26.062,08	11.765,04	14.297,04
DEPRECIACION EQ. DE CÓMPUTO		-	242,07	- 242,07
DEPRECIACION ELEMENTOS DECORATIVOS		755,52	755,52	-
TOTAL GASTOS DEPRECIACION		30.456,36	16.401,39	14.054,97
GASTOS FINANCIEROS				
COMISIONES BANCARIAS		89,49	133,59	- 44,10
CTO FINANCIERO RESERVAS JUBILACION - DESAHUCIO		26,90	-	26,90
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		116,39	133,59	- 17,20
OTROS GASTOS				
PUBLICACIONES		314,42	376,50	- 62,08
MOVILIZACIONES		399,51	441,13	- 41,62
MANTENIMIENTO DE COMPUTADORAS		178,79	254,65	- 75,86
IMPUESTOS MUNICIPALES		3.732,27	3.959,63	- 227,36
MANTENIMIENTO DE OFICINA		-	79,46	- 79,46
VARIOS GASTOS ADMINISTRATIVOS		3.352,58	3.353,70	- 1,12
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES		252,00	71,99	180,01
CONTRIBUCIONES A LA CONTRALORIA		628,20	-	628,20
GASTOS POR REEMBOLSO		-	13.000,00	- 13.000,00
IVA AL GASTO		-	24.434,60	- 24.434,60
MANTENIMIENTO GENERAL DEL HOTEL		8.732,48	1.591,27	7.141,21
CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA DE CIAS		1.109,23	-	1.109,23
TOTAL OTROS GASTOS		18.699,48	47.562,93	- 28.863,45
GASTOS NO DEDUCIBLES				
DEPRECIACION EDIFICIO		22.425,48	22.425,45	0,03
DEPRECIACION EQUIPO OFICINA HOTEL		168,48	168,48	-
DEPRECIACION MAQUINARIA		2.783,88	2.783,88	-
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES HOTEL		845,04	845,04	-
SIN SUSTENTO LEGAL		-	151,81	- 151,81
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES OFICINA		7,92	7,92	-
GASTO REEMBOLSO - AMBAPLAY		25.760,00	-	25.760,00
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		51.990,80	26.382,58	- 25.608,22
TOTAL GASTOS	(10)	150.744,92	132.343,81	- 18.401,11
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(10)	53.627,74	83.862,16	- 30.234,42

DRA. LORENA LLERENA
GERENTE GENERAL
CI. 1802412351

DRA. MARISOL MIRANDA
CONTADORA
RUC. 180272247001

DR. CPA. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ AUDITOR AUTORIZADO. SC- 220. DNC-0066
 Ambato: Duchicela No. 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 032 841 629 / 032845315.
 Quito: Mariano Hinojosa s/n Línea Férrea Madrigal del Sol. Tel: 023 194 292 Cel: 099039568.

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA HOTELERA Y TURÍSTICA "AMBATO" (1)
 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO COMPARATIVO (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA POR VALUACION	SUPERAVIT POR VALUACION	UTILIDAD EJERCICIO	AJUSTES POR EFECTOS NIIF	TOTALES
Saldo al 31-12-2010 en Dólares	2.717.800,00	16.984,03	144.444,44	76.771,64	22.223,69	83.862,16	-42.281,85	3.019.804,11
Ajustes por efectos NIIF al 01-01-2011				-42.281,85			42.281,85	-
Impuesto a la renta						-27.561,19	-	27.561,19
Reserva Legal		5.630,10				-5.630,10		-
Reserva Facultativa			50.670,87			-50.670,87		-
Aumento de Capital	252.223,00	-22.614,13	-195.115,31	-34.489,79				3,77
Utilidad del ejercicio 2011						53.627,74		53.627,74
Saldo al 31 de diciembre del 2011 bajo NIIF	2.970.023,00	-	-	-	22.223,69	53.627,74	-	3.045.874,43

GERENTE
 DRA LORENA LLERENA C
 CI. 1802412351

CONTADORA
 MARISOL MIRANDA S.
 RUC. 1802722247001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2011:

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

ANTECEDENTES

La Entidad da comienzo su vida jurídica, mediante escritura publica celebrada el 23 de enero de 1979, ante el Notario Público de este cantón Doctor Luis Eduardo Riofrio, se constituyo bajo la denominación de Compañía de Economía Mixta Hotelera Y Turística "AMBATO", la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 77, y en el registro de la propiedad con el número 950. Luego de su constitución se ha realizado varias reformas.

La última reforma al Estatuto se realiza mediante Escritura de Protocolización con el número 0901 del Registro Mercantil número 3616 del libro repertorio del 11 de noviembre del 2011.

DOMICILIO

De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio es la ciudad de Ambato, pero podra establecer sucursales y agencias dentro y fuera del país.

OBJETO SOCIAL

La Empresa tiene los siguientes fines:

- a) Explotación de la industria turística, a través de la ejecución de actividades turísticas tales como: alojamientos hoteleros, alojamientos extrahoteleros, agencias de viaje, agencias de servicios turísticos y organizadores de eventos, casinos y salas de juego, servicios de alimentos y bebidas, parques de atracciones estables, museos turísticos, catering y espacios recreativos.
- b) Promoción nacional e internacional de la industria turística
- c) Prestación de servicios de capacitación turística
- d) Prestación de servicios relativos a la instalación, mantenimiento, control y reparación de maquinaria y equipos para la actividad turística.

En cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley; podrá ejercer la representación de casas comerciales, compañías; podrá constituirse en distribuidora, comisionista o consignataria de los productos, servicios y actividades contempladas en su objeto social; podrá arrendar bienes inmuebles y mobiliarios destinados a las actividades y servicios turísticos; podrá realizar actos relativos a bienes raíces; y, participar en procesos de licitación o de

concursos públicos de ofertas, sea de manera individual o conjuntamente con otras personas naturales o jurídicas.

PLAZO

La compañía tendrá un plazo de duración de noventa y nueve años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía actualmente es de dos millones novecientos setenta mil veintitrés dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 2'970.023,00), divididos en acciones iguales, acumulativas e indivisibles, cuyo valor nominal es el de USD \$1 (un dólar) cada una.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros; en el ejercicio económico 2011, se basan en la acumulación y conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

a) Preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda dólares americanos, aceptada a nivel nacional; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

b) Bienes e Instalaciones

Los bienes de propiedad de la Empresa están bajo la custodia y responsabilidad de COMISERSA, Arrendatario del Edificio del Hotel Ambato, tal como consta en el contrato de arrendamiento, lo cual le releva a la Compañía de efectuar de su lado el control. Además, la Compañía sin embargo realiza la constatación física de los bienes en forma anual.

c) Depreciación

Se ha provisionado por el periodo 2011, con base de la revalorización de los activos fijos realizada al 31 de diciembre del 2003 y 2010 (aplicación de NIIFs), y al valor de los bienes adquiridos durante los ejercicios subsiguientes y el del examen. La depreciación aplicada por la compañía a esos activos se sujeta a la determinada por la firma Organización Levin S. A., y a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que consta en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno así:

BIENES DEPRECIABLES	%	VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10% en	10 años
Equipo de Computación	33% en	3 años
Equipo de Oficina	10% en	10 años
Maquinaria e Instalaciones	10% en	10 años
Edificios y Obras Civiles	5% en	20 años

d) Ingresos Acumulados

La entidad registra los mayores rubros por ingresos por arriendo del hotel, así como también del garaje, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

e) Costos y Gastos

La Institución genera costos y gastos por pago de personal, gastos de estudios de factibilidad de proyectos, depreciación a los activos fijos, y otros gastos de operación.

f) Otros ingresos

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

g) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

Los aportes y préstamos de empleados están siendo retenidos y cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

h) Impuestos

La Entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente RF, entre otros.

NOTA 3. DISPONIBLE.

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	Variación
ACTIVO			
DISPONIBLE			
CAJA	100,00	100,00	-
BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 5000618492	30.748,44	8.111,71	22.636,73
TOTAL DISPONIBLE	30.848,44	8.211,71	22.636,73

La cuenta caja chica es conciliada y realizada la respectiva reposición cuando se ha utilizado un 80% de la misma. La cuenta corriente, ha sido conciliada mensualmente al final de cada período.

NOTA 4. EXIGIBLE

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	Variación
EXIGIBLE			
CUENTAS POR COBRAR	30.400,81	37.770,88	- 7.370,07
CUENTAS POR COBRAR	28.577,81	3.254,48	25.323,33
IVA PAGADO (COMPRAS)	-	33.666,34	- 33.666,34
ANTICIPO PROVEEDORES	1.823,00	850,06	972,94
PAGOS POR ADELANTADO	35.356,38	44.571,84	- 9.215,46
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	2.980,26	4.527,48	- 1.547,22
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	19.111,64	23.769,72	- 4.658,08
RETENCION FUENTE IMPTO. RENTA	13.264,48	16.274,64	- 3.010,16
DEUDORES	-	0,75	- 0,75
VARIOS DEUDORES	-	0,75	- 0,75
TOTAL EXIGIBLE	65.757,19	82.343,47	- 16.586,28

La compañía no realiza provisión cuentas incobrables, dado que por su actividad adolece de obligaciones de dudosa o difícil cobrabilidad.

NOTA 5. ACTIVO FIJO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	Variación
ACTIVO FIJO			
ACTIVO DEPRECIABLE			
MUEBLES Y ENSERES	349.345,24	349.345,24	-
(-) DEP ACUM M Y ENSERES	-326.414,72	-323.147,12	-3.267,60
EQUIPO DE COMPUTACION	4.398,96	4.398,96	-
(-) DEP ACUM EQ.COMPUTAC.	-4.397,96	-4.397,96	-
EQUIPO DE OFICINA	16.180,35	16.180,35	-
(-) DEP ACUM EQ.OFICINA	-10.646,34	-9.631,26	-1.015,08
MAQUINARIA E INSTALACIONES	245.881,87	245.881,87	-
(-) DEP ACUM MAQ. E INSTALACIONES	-217.375,77	-214.214,37	-3.161,40
EDIFICIO Y OBRAS CIVILES	2.261.122,39	1.895.753,73	365.368,66
(-) DEP ACUM EDIFICIO Y OBRAS CIVILES	-968.284,82	-919.797,26	-48.487,56
ELEMENTOS DECORATIVOS	7.555,43	7.555,43	-
(-) DEP ACUM ELEMENTOS DECORATIVOS	-2.266,58	-1.511,04	-755,52
TOTAL ACTIVO DEPRECIABLE	1.355.098,07	1.046.416,57	308.681,50
ACTIVO NO DEPRECIABLE			
TERRENOS	1.577.003,30	1.577.003,30	-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	374.840,25	-374.840,25
MURO DE CONTENCIÓN	-	365.837,37	-365.837,37
AMPLIACIÓN HOTEL AMBATO	-	8.628,88	-8.628,88
PROYECTOS AÑO 2009	-	374,00	-374,00
TOTAL ACTIVO NO DEPRECIABLE	1.577.003,30	1.951.843,55	-374.840,25
TOTAL ACTIVO FIJO	2.932.101,37	2.998.260,12	-66.158,75

La depreciación aplicada por la Compañía a estos activos se sujeta a la determinada por la Firma Organización Levín S.A. y de acuerdo al método porcentual autorizado por el SRI. En el año 2011, fue transferido de NEC a NIIF.

NOTA 6. OTROS ACTIVOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	Variación
OTROS ACTIVOS			
INTERFONDOS - BCO INTERNACIONAL 226501	70.177,21	-	70.177,21
TOTAL OTROS ACTIVOS	70.177,21	-	70.177,21

Se trata de una póliza que se está renovando cada mes, con el banco Internacional.

NOTA 7. PASIVOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	Variación
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR			
PROVEEDORES	32.785,65	8.365,80	24.419,85
PRÉSTAMOS IESS	161,19	123,39	37,80
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	-	148,47	-148,47
PROVISIÓN CONTINGENTES	6.781,60	6.781,60	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	39.728,44	15.419,26	24.309,18
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR			
RETENCION FUENTE 1%	32,66	20,39	12,27
RETENCION FUENTE 10%	609,33	249,43	359,90
RETENCION FUENTE 8%	99,74	96,53	3,21
RETENCION FUENTE 2%	96,42	36,95	59,47
TOTAL RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	838,15	403,30	434,85
PAGAR			
OBLIGACIONES SOCIALES			
DECIMO CUARTO SUELDO	43,73	42,33	1,40
DECIMO TERCER SUELDO	110,00	80,68	29,32
VACACIONES	-	387,37	-387,37
TOTAL OBLIGACIONES SOCIALES	153,73	510,38	-356,65
APORTES IESS			
APORTE PERSONAL	49,06	47,48	1,58
APORTE PATRONAL	58,51	56,62	1,89
IECE Y SECAP	5,25	5,08	0,17
TOTAL APORTES IESS	112,82	109,18	3,64
RETENCIONES IVA POR PAGAR			
RETENCIÓN 30% IVA	52,03	10,07	41,96
RETENCIÓN 70% IVA	326,95	1,68	325,27
RETENCIÓN 100% IVA	900,62	444,12	456,50

TOTAL RETENCIONES IVA POR PAGAR	1.279,60	455,87	823,73
OTROS PASIVOS			
RESERVA JUBILACION PATRONAL	8.382,58	7.617,75	764,83
RESERVA DESAHUCIO	2.514,46	2.213,60	300,86
TOTAL OTROS PASIVOS	10.897,04	9.831,35	1.065,69
TOTAL PASIVO	53.009,78	26.729,34	26.280,44

Los valores presentados en el pasivo corriente son obligaciones que se deben cancelar en un período inferior a un año, excepto Otros Pasivos que corresponde a las provisiones de jubilación y desahucio que por su naturaleza son de largo plazo.

NOTA 8. PATRIMONIO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	Variación
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
APORTES ACCIONISTAS PAGADO	2.970.023,00	2.717.800,00	252.223,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	2.970.023,00	2.717.800,00	252.223,00
RESERVAS			
RESERVA LEGAL	-	16.984,03	-16.984,03
RESERVA FACULTATIVA	-	144.444,44	-144.444,44
RESERVA POR VALUACIÓN	-	76.771,64	-76.771,64
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	22.223,69	22.223,69	0,00
TOTAL RESERVAS	22.223,69	260.423,80	-238.200,11
RESULTADOS			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	53.627,74	83.862,16	-30.234,42
TOTAL RESULTADOS	53.627,74	83.862,16	-30.234,42
TOTAL PATRIMONIO	3.045.874,43	3.062.085,96	-16.211,53

El aumento de capital y reforma de Estatutos, se lo realizó con la aprobación de la Junta General de Accionista con Acta N° 74, llevada a cabo el 12 de septiembre del año 2011, se ha elaborado la protocolización, bajo el número 0901 del Registro Mercantil.

NOTA 9. CUENTAS DE ORDEN

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	Variación
CUENTAS DE ORDEN			
ACREEDORAS			
BIENES DE CONTROL	7.424,00	7.424,00	0,00
SEGUROS	2.445.685,00	2.445.685,00	0,00
REPOSICIÓN Y MANTENIMIENTO	87.612,47	87.612,47	0,00
ACREEDORAS	2.540.721,47	2.540.721,47	0,00
TOTAL DEUDORAS			

BIENES DE CONTROL	- 7.424,00	- 7.424,00	0,00
SEGUROS	- 2.445.685,00	- 2.445.685,00	0,00
REPOSICIÓN Y MANTENIMIENTO	- 87.612,47	- 87.612,47	0,00
TOTAL DEUDORAS	- 2.540.721,47	- 2.540.721,47	0,00

Los saldos presentados en las cuentas de orden representan los valores de las pólizas de los seguros que fueron contratadas por la Firma COMISERSA, para respaldar la integridad de los bienes de la Hotelera. En las polizas se consigna como beneficiario acreedor a esta compañía, según se detalla:

Edificio, Obras Civiles, Maquinaria e Instalaciones están asegurados con la póliza de incendio N° IN-0700294 por el valor de \$ 2.683.461,22 extendida por la Aseguradora del Sur; el plazo de vigencia está comprendido entre el 29 de septiembre del 2011 y el 29 de septiembre del 2012.

Póliza para cubrir rotura de maquinaria N° RM-0700004, con tiempo de vigencia desde el 29 de septiembre del 2011, hasta el 29 de septiembre del 2012. Emitida por la misma firma por el valor de \$ 412.446,00.

Póliza por robo y asalto de la Aseguradora del Sur que cubre los riesgos de los muebles y enseres, equipo de oficina, maquinaria e instalaciones propios del giro del negocio N° RB-0700245 por \$ 17.500,00 cuya vigencia está comprendida entre el 29 de septiembre del 2011 y el 29 de septiembre del 2012.

NOTA 10. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	Variación
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
ARRIENDO HOTEL	165.737,79	159.529,55	6.208,24
ARRIENDO CASINO	38.072,65	39.646,50	- 1.573,85
ARRIENDO GARAJE	285,71	-	285,71
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	204.096,15	199.176,05	4.920,10
OTROS INGRESOS			
INTERESES GANADOS INVERS.	180,83	7.629,36	- 7.448,53
INTERESES GANADOS CTA. CTE.	93,71	330,22	- 236,51
TOTAL OTROS INGRESOS	274,54	7.959,58	- 7.685,04
INGRESOS NO OPERACIONALES			
VENTA DE BASES	-	7.000,00	- 7.000,00
INTERÉS POR MORA DE ARRIENDO	-	2.070,34	- 2.070,34
OTROS INGRESOS	1,97	-	1,97
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	1,97	9.070,34	- 9.068,37
TOTAL INGRESOS	204.372,66	216.205,97	- 11.833,31
GASTOS			
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS PERSONAL	9.928,82	12.787,21	- 2.858,39

GASTOS SERVICIOS BÁSICOS			
AGUA POTABLE	304,69	48,50	256,19
TELÉFONO E INTERNET	1.540,21	1.120,57	419,64
TOTAL GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	1.844,90	1.169,07	675,83
GASTOS HONORARIOS Y SUBSISTENCIAS			
HONORARIOS ADMINISTRATIVOS	14.961,72	14.479,56	482,16
HONORARIOS PROF EXTERNOS	21.952,19	12.270,76	9.681,43
TOTAL GASTOS HONORARIOS Y SUBSISTENCIAS	36.913,91	26.750,32	10.163,59
GASTOS SUMINISTROS			
ÚTILES DE OFICINA	535,39	796,08	- 260,69
FORMULARIOS E IMPRESIONES	61,82	80,20	- 18,38
COPIAS	197,05	280,44	- 83,39
TOTAL GASTOS SUMINISTROS	794,26	1.156,72	- 362,46
GASTOS DEPRECIACION			
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	2.414,64	2.414,64	-
DEPRECIACION EQUIPO OFICINA	846,60	846,60	-
DEPRECIACION MAQUINARIA E INSTALACIONES	377,52	377,52	-
DEPRECIACION EDIFICIO Y OBRAS CIVILES	26.062,08	11.765,04	14.297,04
DEPRECIACION EQ. DE CÓMPUTO	-	242,07	- 242,07
DEPRECIACION ELEMENTOS DECORATIVOS	755,52	755,52	-
TOTAL GASTOS DEPRECIACION	30.456,36	16.401,39	14.054,97
GASTOS FINANCIEROS			
COMISIONES BANCARIAS	89,49	133,59	- 44,10
CTO FINANCIERO RESERVAS JUBILACION – DESAHUCIO	26,90	-	26,90
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	116,39	133,59	- 17,20
OTROS GASTOS			
PUBLICACIONES	314,42	376,50	- 62,08
MOVILIZACIONES	399,51	441,13	- 41,62
MANTENIMIENTO DE COMPUTADORAS	178,79	254,65	- 75,86
IMPUESTOS MUNICIPALES	3.732,27	3.959,63	- 227,36
MANTENIMIENTO DE OFICINA	-	79,46	- 79,46
VARIOS GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.352,58	3.353,70	- 1,12
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	252,00	71,99	180,01
CONTRIBUCIONES A LA CONTRALORIA	628,20	-	628,20
GASTOS POR REEMBOLSO	-	13.000,00	- 13.000,00
IVA AL GASTO	-	24.434,60	- 24.434,60
MANTENIMIENTO GENERAL DEL HOTEL	8.732,48	1.591,27	7.141,21
CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA DE CIAS	1.109,23	-	1.109,23
TOTAL OTROS GASTOS	18.699,48	47.562,93	- 28.863,45
GASTOS NO DEDUCIBLES			
DEPRECIACION EDIFICIO	22.425,48	22.425,45	0,03
DEPRECIACION EQUIPO OFICINA HOTEL	168,48	168,48	-
DEPRECIACION MAQUINARIA	2.783,88	2.783,88	-
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES HOTEL	845,04	845,04	-
SIN SUSTENTO LEGAL	-	151,81	- 151,81
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES OFICINA	7,92	7,92	-
GASTO REEMBOLSO – AMBAPLAY	25.760,00	-	-
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	51.990,80	26.382,58	- 151,78
TOTAL GASTOS	150.744,92	132.343,81	- 7.358,89
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	53.627,74	83.862,16	- 30.234,42

Los saldos determinados como resultados del ejercicio en nuestra opinión son razonables.

INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística "AMBATO"

De mis consideraciones:

Luego de la Auditoría realizada a la Empresa de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato, y en mi calidad de Auditor Externo en el presente Informe, pongo a vuestra consideración, los resultados obtenidos luego del examen de auditoría realizado en el periodo económico comprendido entre el 1ero. de enero al 31 de diciembre del 2011, el mismo que es dado a conocer a los funcionarios de la Compañía, en la Conferencia Final de Resultados de la Auditoría, realizados el 24 de marzo del 2012.

La Administración llevada a cabo por los funcionarios responsables en este período, ha sido razonable, basado en las cifras que presentó las señoras Gerente y Contadora de la empresa, lo que llevó a hacer un juicio respecto de los saldos reflejados en los estados financieros del 2011; sin embargo a continuación señalamos algunas observaciones y recomendaciones; que en nuestra opinión ameritan comentar, a fin de mejorar la gestión administrativa y financiera de la Compañía.

1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR.

La auditoría anterior dejó algunas recomendaciones tendientes a mejorar los niveles de gestión de la entidad, lo mismos que en un buen número se cumplieron, otros están en proceso y las recomendaciones que en nuestra opinión se no cumplieron son:

- SOBRE SEGURIDAD DEL EDIFICIO INSTITUCIONAL.

Los miembros del Directorio y de la Junta General de Accionistas dispusieron a la Administración que realice las acciones que corresponden para que se solucione el riesgo que existe en la sala de máquinas del Hotel Ambato, por la degradada y anti funcional infraestructura con que cuenta.

A este respecto la Administración ha realizado gestiones preliminares para proceder a contratar los estudios como un paso previo para adjudicar los trabajos que se requieren para mitigar el alto riesgo que existe para el edificio del Hotel Ambato y personas que permanentemente trabajan o utilizan el servicio hotelero.

Entre los inconvenientes que se evidencian en la sala de máquinas esta la presencia de tanques de gas a poca distancia del tanque reservorio de diesel, inadecuadas instalaciones eléctricas que funcionan dentro de un armario sin seguridades, todos esos elementos utilizan una misma área descubierta y con una puerta de libre acceso, falta de señalización.

La recomendación decía:

- Se sugiere a la administración priorizar la contratación de ese trabajo, buscando en este caso alternativas técnicas y legales para agilizar la contratación del estudio y ejecución de ese cometido que permitirá solucionar el problema del riesgo. En el estudio se deberá considerar además los potenciales efectos ambientales.

- **Póliza de seguro Ambaplay**

Se recomienda a la administración exigir a la empresa AMBAPLAY Cia. Ltda. La renovación de la póliza de seguros que abaliza el cumplimiento de contrato de arrendamiento del local de propiedad del Hotel Ambato en que funciona el Casino.

RECOMENDACION

Al Directorio y Gerente:

Recomendamos que todas las recomendaciones constantes en los informes de auditoría, sean revisadas y cumplidas y en caso contrario se deje constancia de la inaplicabilidad de alguna recomendación.

2. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL PERIODO 2011

2.1 Peligro de instalaciones de los equipos térmicos

Auditoría ha evidenciado que se efectuaron los estudios correspondientes sobre el "Diagnóstico Energético Térmico para el Hotel Ambato, realizado el 20 de julio de 2011, realizados por "EVO INGENIERIA" que determina el estado del sistema de generación de vapor como obsoleto, así como la instalación de gas está incumpliendo las distancias mínimas de seguridad.

Las conclusiones a las que ha llegado esta firma dice lo siguiente:

1. El tiempo de vida útil de los equipos y del sistema netero estan entre 15 y 20 años, por lo que se ha sobrepasado hace mucho tiempo aproximadamente de 8 a 13 años. Como consecuencia de esto el sistema es ineficiente y falla constantemente.
2. El sistema, y el sistema siguen en funcionamiento a pesar de haber sobrepasado su vida útil, debido a la correcciones realizadas a los mismos por el personal de mantenimiento.
3. El rendimiento de los sistemas de calentamiento de agua sanitaria es de 23 % y de generación de vapor de 43% estos son excesivamente bajos debido principalmente a las continuas modificaciones y a la edad de los componentes.
4. No existe un plan de mantenimiento para el hotel, esto ha desembocado en soluciones modificatorias a los sistemas.

5. Si bien no existe un plan de mantenimiento, el personal de mantenimiento ha logrado que los equipos funciones por encima de su vida útil.

2.2 La empresa ha contratado al Ingeniero Mecánico Freddy Ordoñez de INGENIERIA ENERGÉTICA, para que haga un estudio sobre las alternativas del sistema de generación de energía térmica para el Hotel Ambato.

Este informe realizado por "INGENIERIA ENERGÉTICA" con fecha 29 de julio del 2011, sobre las alternativas del Sistema de Generación de Energía Térmica, y haciendo referencia a los estudios de "EVO INGENIERIA" en cuanto a las necesidades de energía térmica del Hotel Ambato categoriza a las mismas como necesidades de agua caliente sanitaria, necesidades de la lavandería y necesidades de gas licuado de petróleo.

También existe un severo riesgo en el cuarto de máquinas, se evidencio una fisura en uno de los tanques donde persiste un goteo de diesel, que donde llegara a caer una chispa, tendríamos graves consecuencias.

Luego del análisis de las propuestas, mediante ponderaciones como: económica, ambiental, social y de seguridad, la consultora recomienda la propuesta 3 de energía solar con apoyo de GLP.

Si bien es cierto, la firma antes mencionada dejó una recomendación con tres alternativas, en la parte económica que iban desde los \$30.000 hasta \$ 90.000 dólares, en el año 2011, no se pudo observar que se haya resuelto el problema de energía térmica en el hotel por lo que el riesgo sigue pendiente.

Para Auditoria el proyecto propuesto para renovar el cuarto de máquinas, debió ser una prioridad y agilítarse con prontitud, por cuanto está en riesgo el patrimonio de la empresa, como su prestigio al no precautelar la integridad física de los trabajadores y los huéspedes que confían en el buen nombre de la misma.

RECOMENDACIÓN

Al Directorio

Que se hagan todos los esfuerzos por conseguir los recursos necesarios, a fin de realizar la adquisición de los bienes y resolver a la brevedad posible todos los inconvenientes y riesgos que actualmente mantiene la organización.

3. Sistema Financiero

3.1 Presupuesto del año 2011

RUBROS	VALOR ANUAL	Liquidación hasta 31 de diciembre 2011	SALDO PRESUPUESTO
INGRESOS	203.955,52	204.372,66	-417,14
<u>Ordinarios</u>	203.955,52	204.372,66	-417,14
Arriendo:			-
Enero a Julio Hotel Ambato	95.357,29	95.357,29	-
Agosto a Diciembre Hotel Ambato	70.421,36	70.380,50	40,86
Enero - Julio Casino	21.905,66	21.905,10	0,56
Agosto - Diciembre Casino	16.271,21	16.729,77	-458,56
EGRESOS	154.226,59	150.744,92	3.481,67
<u>Operativos</u>			-
<i>En el Personal</i>	9.436,16	8.740,03	696,13
Sueldos y Salarios	6.300,55	6.296,88	3,67
Obligaciones Sociales	1.570,10	1.579,82	-9,72
Aportes IESS	765,52	765,12	0,40
Capacitación	800,00	98,21	701,79
<i>Servicios</i>	19.590,00	37.008,80	-17.418,80
Energía Eléctrica y Agua	1.200,00	304,69	895,31
Teléfono e internet	1.800,00	1.540,21	259,79
Mantenimiento y Reparaciones	15.500,00	34.671,27	-19.171,27
Avisos y Publicaciones	480,00	314,42	165,58
Gastos Bancarios	210,00	116,39	93,61
Formularios e Impresos	400,00	61,82	338,18
<i>Suministros y Materiales</i>	800,00	535,39	264,61
Útiles de Oficina	800,00	535,39	264,61
<i>Provisiones</i>	75.350,00	57.725,95	17.624,05
Depreciaciones y Amortizaciones	74.750,00	56.687,16	18.062,84
Jubilación Patronal Desahucio	600,00	1.038,79	-438,79
<i>Impuestos y Contribuciones</i>	7.200,00	5.469,70	1.730,30
Contribución Intendencia de Cías	2.300,00	1.109,23	1.190,77
Impuestos Municipales	4.000,00	3.732,27	267,73
Contraloría General del Estado	900,00	628,20	271,80
<i>Gastos Administrativos</i>	41.850,43	41.265,05	585,38
Honorarios a Profesionales	21.000,00	21.952,19	-952,19
Honorarios Administrativos	14.970,43	14.961,72	8,71
Uniforme	150,00	150,00	-
Xerocopias	420,00	197,05	222,95
Varios Gastos Administrativos	4.500,00	3.604,58	895,42
Subsistencias	810,00	399,51	410,49
SUPERAVIT (A-B)	49.728,93	53.627,74	-3.898,81
	203.955,52	204.372,66	-417,14

Revisado el presupuesto, hemos observado varias partidas que fueron sobrestimadas, otras subestimadas en el periodo 2011, los cuales no merecieron las correcciones o reformas respectivas, por parte del Directorio, por lo que no ayudó en la toma de decisiones adecuadas en forma oportuna, como queda demostrado en las siguientes partidas

PARTIDA	VALOR PRESUPUESTADO	VALOR LIQUIDADO	DIFERENCIA
Capacitación	800,00	98,21	701,79
Energía Eléctrica y Agua	1.200,00	304,69	895,31
Teléfono e internet	1.800,00	1.540,21	259,79
Mantenimiento y Reparaciones	15.500,00	34.671,27	-19.171,27
Avisos y Publicaciones	480,00	314,42	165,58
Gastos Bancarios	210,00	116,39	93,61
Formularios e Impresos	400,00	61,82	338,18
Útiles de Oficina	800,00	535,39	264,61
Depreciaciones y Amortizaciones	74.750,00	56.687,16	18.062,84
Jubilación Patronal Desahucio	600,00	1.038,79	-438,79
Contribución Intendencia de Cías	2.300,00	1.109,23	1.190,77
Impuestos Municipales	4.000,00	3.732,27	267,73
Contraloría General del Estado	900,00	628,20	271,80

RECOMENDACIÓN

Al Directorio

Recomendamos evaluar periódicamente el manejo presupuestario debiendo solicitar a su gerente proponga las modificaciones o reformas necesarias en forma oportuna, a fin de que la liquidación presupuestaria se encuentre legalizada sin diferencias significativas.

4. RUBROS ANALIZADOS EN EL PERIODO 2011

MUEBLES Y ENSERES

En la constatación física de los activos fijos se observó que los bienes se encuentran depreciados en su gran mayoría los mismos que reciben de vez en cuando mantenimiento y no cuentan con los códigos asignados en la valoración realizada en especial en el área de cocina, los bienes casi en su totalidad no cuentan con los códigos, la mayoría de estos bienes fueron adquiridos en el año 1983, los que han sido utilizados por lo menos unos 28 años, razón por la que están totalmente depreciados.

RECOMENDACIÓN

Al Directorio

Recomendamos disponga a la gerente y al personal operativo se realicen inventarios físicos por lo menos una vez al año, sus saldos serán conciliados con los saldos contables y si no tenían códigos, codificarlos adecuadamente.

A fin de reemplazar los bienes depreciados totalmente, se autorizará a su gerente consiga el financiamiento correspondiente.

COMPROBANTES DE RETENCIÓN

Se evidencio en una muestra algunas deficiencias en lo concerniente a las retenciones en la fuente y del IVA efectuados a los proveedores, como se menciona a continuación:

- Con liquidación de compras N° 805 del 24 de marzo del 2011, cancelado a Juan Masabanda por trabajos de adecentamiento de la plataforma interior del Hotel Ambato se ha cancelado el valor de \$ 185.72, en el mismo que debió separarse el valor del IVA US \$19.90 y luego este valor debió retenerse y pagarse únicamente el valor de \$ 162,11, solo se hizo la retención del 2% que equivale a \$ 3.70, por lo que se ha cancelado en demasía USD 19.90.
- Se observó que se emite la liquidación de compra N° 853, al señor Manuel Caiza, con fecha 07 de octubre del 2011, por el servicio de talada de árboles en el terreno adyacente al Hotel Ambato, por el valor \$ 326,40, servicio que grava el Impuesto al Valor Agregado (IVA), y se lo presenta como IVA cero, ya que no se evidencia que se encuentre desglosado, solo se procede con la retención de la renta por el porcentaje del 2%, mediante el comprobante N°1316, por lo que se ha perjudicado a la empresa en \$34.98.

Por lo que no se está dando cumplimiento al Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos complementarios y al Art. 56 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

RECOMENDACIÓN

A la señora Gerente

Antes de cancelar cualquier valor verifique los valores de las retenciones por IVAS y RF, generados en cada pago.

PLAN OPERATIVO ANUAL 2011

PROYECTO Nº 2

OBJETIVO DEL PROYECTO: Renovar el cuarto de máquinas, incluye infraestructura y equipos, hasta diciembre de 2011, con un costo aproximado de \$140.000,00

INDICADOR: Acta de recepción de infraestructura y equipos puestos en marcha

ACTIVIDADES	DESDE	HASTA	TIEMPO EN DIAS	RESPONSABLE	COSTO \$	RECURSOS DISPONIBLES	RECURSOS REQUERIDOS	MEDIO DE VERIFICACIÓN	FINANCIAMIENTO
Contratación de profesionales	1-feb-11	16-feb-11	15	Gerente General	2.910,00	Personal, instalaciones y equipos de la compañía	Personal, instalaciones y equipos de la compañía y profesionales contratados	Documento con	Proyecto a financiarse con ingresos ordinarios de la compañía. Siempre y cuando exista la disponibilidad
Convocatoria a Junta de Accionistas para conocer el presupuesto y aprobar la ejecución	29-mar-11	12-abr-11	15		30,00			Resolución de la	
Elaborar los pliegos	13-abr-11	3-may-11	20	Gerente General y profesional contratado	1.000,00			Pliegos publicados	
Proceso de adjudicación y contratación a través del portal	4-may-11	18-jun-11	45		Constructor			132.000,00	
Ejecución del proyecto	23-jun-11	1-feb-11	120	Gerente General y profesional contratado	3.960,00			Acta de reunión	
Fiscalización y ajustes de ser necesarios	26-oct-11	5-nov-11	10		100,00			Acta de recepción	
Recepción del cuarto de máquinas	6-nov-11	21-nov-11	15						
TOTAL			240		140.000,00				

Se observo que se han preparado cuatro planes operativos, de los cuales el segundo ha sido aprobado por el Directorio; sin embargo este documento sólo quedó a ese nivel y no ha servido para ser aplicado en alguno de puntos entre los cuales podemos destacar

Elaborar los pliegos	13-abr-11	3-may-11	20	Gerente General y profesional contratado	1.000,00
Proceso de adjudicación y contratación a través del portal	4-may-11	18-jun-11	45		
Ejecución del proyecto	23-jun-11	1-feb-11	120	Constructor	132.000,00
Fiscalización y ajustes de ser necesarios	26-oct-11	5-nov-11	10	Gerente General y profesional contratado	3.960,00
Recepción del cuarto de máquinas	6-nov-11	21-nov-11	15		100,00

El plan operativo solamente se ha avanzado un 17%, quedando el 83% por ejecutarse el año 2012

RECOMENDACIÓN

Al Directorio

Se recomienda que este plan sea evaluado mensualmente, a fin de poder resolver a tiempo las dificultades que se presentan en el camino.

Agradezco la oportunidad de poder colaborar con la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística "AMBATO", haciendo extensivo mi agradecimiento también a los señores accionistas, ejecutivos y personal ya que sin su apoyo, no hubiera sido posible entregar a tiempo el presente Informe de Auditoría Externa.

Ambato, 24 de Marzo del 2012

Atentamente,


Dr. Alcívar Carrillo Yáñez
AUDITOR AUTORIZADO SC-220
C.P.A. 21.081