



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.,  
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”**

TRABAJO DE GRADUACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

**Autores:** Cruz Borbor Fernando Enrique,  
Suquinagua Zhañay Andrea Fabiola.

**Director:** Ing. Luis Quezada Sisalima

**Cuenca - Ecuador**

**2017**

## DEDICATORIA

La vida tiene un sin número de cosas buenas y malas, así como también un inicio y un final; por lo que nuestro trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniería de Contabilidad y Auditoría va dirigido para las siguientes personas: Ing. Luis Quezada, nuestro Director de tesis, ya que nos encaminó para poder realizar este proyecto; a nuestros padres por darnos apoyo a seguir creciendo en la vida y a todas aquellas personas que nos supieron dar información para poder cumplir con nuestro objetivo.

## AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por la vida y salud, a mis padres por el apoyo constante, a mi hijo por darme la fortaleza para seguir luchando, a mis amigos por brindarme su apoyo incondicional para lograr mí meta.

ANDREA SUQUINAGUA

A Dios por la vida y salud, a mi madre por el apoyo constante; y en general a toda a mi familia y amigos por brindarme su apoyo para lograr un objetivo de mi lista.

FERNANDO CRUZ

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTOS .....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	iv
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES Y CUADROS.....	vi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1.1. Conocimiento General de la compañía “CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.”..	2
1.1.1. Misión.....	2
1.1.2. Visión.....	2
1.1.3. Reseña histórica.....	3
1.1.4. Estructura Orgánica.....	5
1.1.5. Objetivo General.....	7
1.1.6. Base Legal.....	7
1.1.7. Análisis FODA.....	7
1.1.8. Organización.....	9
1.1.9. Estructura económica y Financiera.....	10
CAPÍTULO II .....	11
2.1. Fundamentación teórica.....	11
2.1.1. Auditoría.....	11
2.1.2. Responsabilidad del Auditor.....	11
2.1.3. Control Interno.....	15
2.1.4. Proceso metodológico de la auditoría financiera.....	22
CAPÍTULO III .....	26
3.1. APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A. ....	26
3.1.1. Planificación Preliminar.....	26
3.1.2. Planificación específica.....	40
3.1.3. Ejecución .....	59
3.1.4. Comunicación de los resultados obtenidos.....	231

CONCLUSIONES.....	244
RECOMENDACIONES .....	245
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	246

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES Y CUADROS

### ILUSTRACIONES

Ilustración 1, Vista de la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A. ....	3
Ilustración 2, Vista interior de la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A. ....	4
Ilustración 3, Ubicación satelital de la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.....	4
Ilustración 4, Estructura orgánica de la empresa CuencaOro Hotelera S.A. ....	5
Ilustración 5, Análisis FODA de la empresa CuencaOro Hotelera S.A.....	7
Ilustración 6, Componentes de Control Interno. ....	16
Ilustración 7, Barreras de la comunicación.....	20
Ilustración 8, Normas de auditoría generalmente aceptadas. ....	23

### TABLAS

Tabla 1, Estructura económica y financiera de la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A. .....	10
Tabla 2, Normas Internacionales de Auditoría y la Responsabilidad del auditor. ....	14

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO #1	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
ANEXO #2	DECLARACIÓN DE IMPUESTO RENTA AÑO 2013 FORMULARIO 101
ANEXO #3	ACTA DE CONSTITUCIÓN

## RESUMEN

El presente estudio consiste en realizar una Auditoría Financiera a la empresa CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A., para el período comprendido entre el 01 enero al 31 diciembre 2013.; compañía hotelera ubicada en la ciudad de Cuenca-Ecuador y es considerada como la más consolidada del país que ofrece productos y servicios a nivel nacional e internacional.

La auditoría se realizó cumpliendo las normas de auditoría generalmente aceptadas durante todo el proceso que determina la realización de este tipo de trabajo. Se planificó y ejecutó programas conteniendo exámenes para evaluar todas las cuentas de los estados financieros del hotel, siguiendo las técnicas y procedimientos con el objetivo de determinar la razonabilidad de los mismos; así como, las estimaciones importantes hechas por la administración; por lo que nuestra auditoría determinó que los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes durante el periodo analizado.

**PALABRAS CLAVE:** AUDITORÍA FINANCIERA, ESTADOS FINANCIEROS,  
NORMAS, PROGRAMAS, CUENTAS, RAZONABILIDAD.

## ABSTRACT

This study consisted in performing a Financial Audit to *CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A* Company, from January 1<sup>st</sup> to December 31<sup>st</sup> 2013. This hotel company, located in the city of Cuenca-Ecuador, offers products and services nationally and internationally. It is considered as the most consolidated firm in the country. The audit was performed in compliance with auditing standards, generally accepted during the process, to determine the performance of this type of work. In order to evaluate all the hotel financial statement accounts, programs that included assessments were designed and executed according to techniques and procedures. The objective was to determine its rationality, as well as the necessary estimates made by the administration; therefore, the audit carried out determined that the financial statements, presented during the period under review, were positive in all important aspects.

**KEYWORDS:** financial audit, financial statements, standards, programs, accounts, reasonability.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
Dpto. Idiomas



Translated by,  
Lic. Lourdes Crespo

## INTRODUCCIÓN

Actualmente, la auditoría a los estados financieros de las diversas empresas existentes constituye un apasionante y detallado trabajo que implica orden y secuencialidad, lo cual contribuirá a la experiencia del profesional auditor y que tendrá como componente agregado la confidencialidad de los datos e información tratados dentro del contexto de su ética.

La presente investigación se orienta a poner en práctica los conocimientos académicos obtenidos sobre la realización de la auditoría a la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A., para lo cual se ha dividido la investigación en tres capítulos. En el capítulo I se presenta un conocimiento general de la empresa; en el capítulo II, un marco teórico sustentado en referencias bibliográficas y el capítulo III, de aplicación de la auditoría en todas sus fases para finalmente emitir un dictamen de auditoría.

Finalmente, nuestra investigación presenta conclusiones y recomendaciones sobre todo el estudio realizado.

## CAPÍTULO I

### 1.1. Conocimiento General de la compañía “CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.”

#### Introducción

Cuenca Oro Verde Hotel forma parte del grupo de hoteles Oro Verde, conformado por 50 accionistas. El principal accionista con el 51% es HOTVER S.A. (Hotel Oro Verde Guayaquil) siendo su capital de origen nacional.

La cadena de hoteles está conformada por un grupo de 5 hoteles en el Ecuador, Hotel Oro Verde Cuenca, Hotel Oro Verde Machala, Hotel Oro Verde Manta, Hotel Oro Verde Guayaquil y Hotel Unipark. Todos estos hoteles se destacan de la competencia gracias a una magnífica ubicación, al compromiso con el servicio tradicional estilo Europeo, a la gran variedad de servicios elegantes y comodidades disponibles y su sensibilidad a la tradición y al estilo de vida local. Pero por sobre todas las cosas, lo que los diferencia es la dedicación para poder brindar un servicio serio y discreto.

#### 1.1.1. Misión.

La empresa Cuencaoro Hotelera Cuenca S.A. ha establecido la misión siguiente: “Somos un grupo hotelero pionero Ecuatoriano, que contribuye al desarrollo económico y social de las ciudades donde operamos contando con una estructura y cultura corporativa sólida enfocada a superar las expectativas de nuestros clientes, colaboradores y accionistas.”. (Reglamento Interno de la Empresa Pág. 4)

#### 1.1.2. Visión.

Cuencaoro Hotelera Cuenca S.A. refiere que su misión es la siguiente: “Ser la compañía hotelera más consolidada del Ecuador, ofreciendo productos y servicios a nivel internacional, priorizando las características más importantes de su cultura a

modo de ofrecer experiencias inolvidables para sus huéspedes.” (Reglamento Interno de la Empresa Pág. 5)

### 1.1.3. Reseña histórica.

Cuencaoro Hotelera Cuenca S.A., se constituyó con la razón Social de Hotel La Laguna S.A. mediante escritura pública el 23 de junio de 1982 y abrió sus puertas al público el 19 de marzo de 1983. A partir del año 2000 se registró en el Ministerio de Turismo el nombre comercial de HOTEL ORO VERDE CUENCA para ser identificado como parte de la cadena de Hoteles Oro Verde en Ecuador.

En razón de la ejecución de las obras del Municipio de la ciudad de Cuenca y la apertura de la calle 3 de noviembre a las riberas del río Tomebamba. Hotel La Laguna pierde la laguna que era su atractivo natural y la razón de su denominación; motivo por el cual el Directorio del Hotel, decide cambiar la razón social a CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A. levantándose a escritura pública el 13 de septiembre de 2007.

Ilustración 1, Vista de la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.



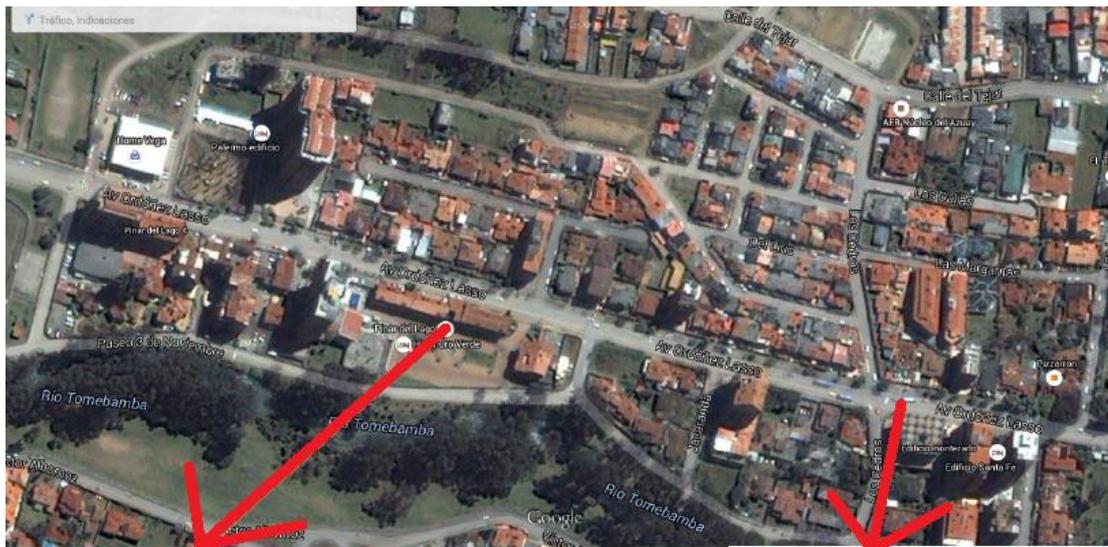
Responsable: Los autores

Ilustración 2, Vista interior de la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.



Responsable: Los autores

Ilustración 3, Ubicación satelital de la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.



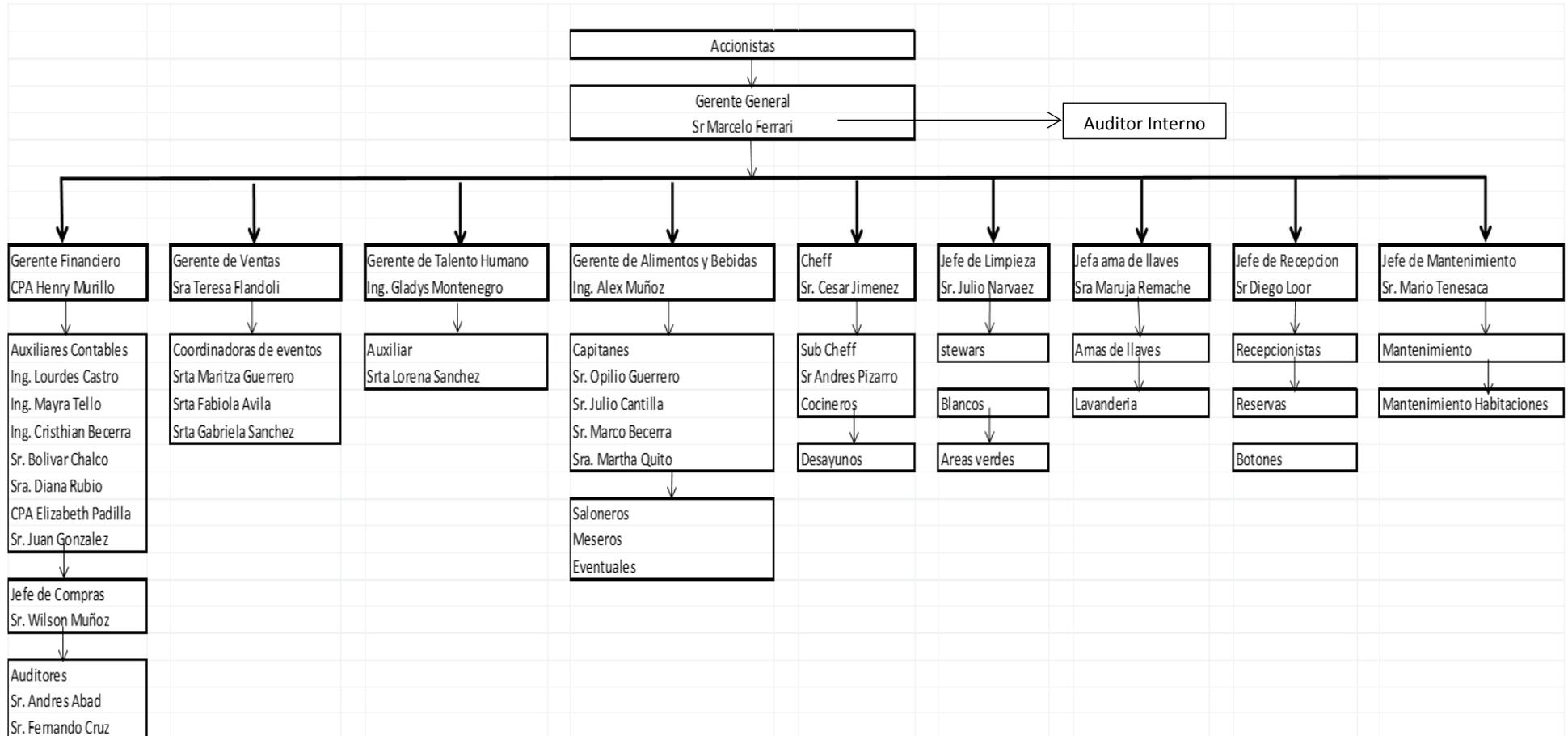
**HOTEL ORO VERDE CUENCA**

**AV. ORDOÑEZ LASO**

Responsable: Los autores

### 1.1.4. Estructura Orgánica.

Ilustración 4, Estructura orgánica de la empresa CuencaOro Hotelera S.A.



### Estructura de la Organización

La empresa cuenta con cuatro gerencias y cuatro jefaturas por debajo de la Gerencia General, además del chef que está considerado dentro de la misma línea de las jefaturas.

Las cuatro gerencias debajo de la Gerencia General son:

- ✓ Gerencia financiera.
- ✓ Gerencia de ventas.
- ✓ Gerencia de Talento humano.
- ✓ Gerencia de alimentos y bebidas.

Las jefaturas por debajo de la Gerencia General son:

- ✓ Cheff
- ✓ Jefatura de limpieza.
- ✓ Jefa ama de llaves.
- ✓ Jefatura de recepción.
- ✓ Jefatura de mantenimiento.

#### 1.1.5. Objetivo General.

La empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A., ha determinado que su objetivo es: “Crecer, desarrollarse y consolidarse como cadena dentro de un marco de competitividad, en el ámbito local e internacional asegurando maximizar su rentabilidad, alcanzando las expectativas de los inversionistas, a la vez aumentar la percepción de valor y calidad de cada uno de sus productos y de la cadena por parte de los huéspedes actuales y potenciales, así como también del mercado en general para lograr un adecuado reposicionamiento de hoteles Oro Verde ante el desarrollo turístico del país. (Reglamento Interno de la Empresa Pág. 6)

#### 1.1.6. Base Legal.

La empresa hotelera se rige por la Ley de Turismo, que se publicó el 27 de diciembre del 2002, mediante Registro Oficial 733. La actividad regulatoria de los servicios turísticos la ejerce la Dirección de Desarrollo y sus unidades desconcentradas en el territorio nacional, de acuerdo al Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos publicado en Registro Oficial 177 el 04 de agosto del 2011.

A continuación las leyes que regulan el sector turístico:

- Ley de Turismo.
- Reglamento general de aplicación a la Ley de Turismo (registro oficial 244 de enero del 2004).
- Reglamento general de actividades turísticas.
- Reglamento general del fondo de promoción turística (R.O 8 de 2 mayo 2005).
- Acuerdo Interministerial 0019 del 01 de marzo del 2005 para Determinar que los Establecimientos Turísticos no requieren permisos de Intendencia de Policía.
- Acuerdo interministerial 1470 de expendio de bebidas alcohólicas.
- Acuerdo interministerial 1502 de expendio de bebidas alcohólicas.
- Acuerdo interministerial 2012002 baños y baterías sanitarias.
- Acuerdo Interministerial 007 del 10% de servicio del 8 marzo del 2007.
- Resolución 172 de 24 de Nov. De 1989 requisitos mínimos para alojamiento y alimentos y bebidas.
- Ordenanzas del GAD Municipal del Cantón Cuenca para el uso y ocupación del suelo urbano y las actividades económicas dentro del cantón.

### 1.1.7. Análisis FODA.

Ilustración 5, Análisis FODA de la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.

ANÁLISIS INTERNO	ANÁLISIS EXTERNO
<p style="text-align: center;"><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Excelente infraestructura de 4 pisos, con 69 habitaciones, 6 suites de lujo, 1 suite presidencial, 1 sala business, 5 salones con capacidad para 2000 personas, parqueadero para 150 vehículos. Seguridad altamente capacitada.</li> <li>➤ Restaurant de calidad muy importante por sus deliciosos desayunos, almuerzos buffet y platos a la carta.</li> <li>➤ El trabajo en equipo del personal permite alcanzar sus objetivos a través de la actitud, aptitud y compromiso disfrutando de lo que hacen en un ambiente de compañerismo y respeto, cada uno aporta lo propio, aprendiendo de los otros y aprendiendo con los otros. Siendo una parte importante de la organización.</li> <li>➤ Empresa pionera en Cuenca y la única en ofrecer servicios 5 estrellas.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El Hotel Oro Verde tiene el premio de Mucho Mejor Ecuador otorgado por calidad en los bienes y servicios que la empresa brinda.</li> <li>➤ El Hotel Oro Verde forma parte de una cadena de hoteles bien consolidada en el Ecuador con un largo trayecto en el servicio hotelero.</li> <li>➤ La ubicación geográfica del Hotel Oro Verde, en una zona apacible de Cuenca, cerca de uno de los principales ríos que cruza la ciudad.</li> <li>➤ Estratégicamente ubicado, entre las dos vías que conectan a Cuenca con las Provincias de El Oro y Guayas.</li> <li>➤ Prestigioso hotel a nivel nacional e internacional, con instalaciones de primer nivel y adecuada seguridad frente a contingencias naturales o artificiales.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los proveedores de Cuenca no satisfacen al Hotel Oro Verde debido a que preparan comida gourmet.</li> <li>➤ Costos y Gastos por mantenimiento y reparación de instalaciones.</li> <li>➤ La ineficiencia al utilizar los recursos alimenticios.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La competencia a corto plazo debido a que se está construyendo el Hotel Sheraton Starwood Hotels &amp; Resorts financiado por el grupo Ortiz dueños de la cadena Coral Hipermercado y el hotel Hilton Colon lo cual afectará la demanda en el mercado de la ciudad de Cuenca.</li> <li>➤ La vía Ordoñez Lasso se encuentra en un deterioro significativamente alto lo cual afecta a los huéspedes que se transportan en sus propios vehículos.</li> </ul>

Responsable: Los autores

### 1.1.8. Organización.

La empresa mantiene la política que los recursos humanos son la parte importante de la organización. Y que al igual existen normas importantes de la organización las cuales ayudan al servicio al cliente, las mismas que son las siguientes:

- Imagen impecable, cuidando siempre uniforme y presentación personal adecuada.
- Manejar un lenguaje claro y respetuoso con los huéspedes (evitando el uso de expresiones populares como Hi, Ok, Que tal, Hola, Seguro). No es permitido tutear al huésped y siempre se deberá utilizar el Sr. Sra. o Srta.
- Asistir a todos los programas de CAPACITACIONES y ENTRENAMIENTO, para elevar el nivel profesional.
- Mantener una comunicación clara, oportuna y mostrando interés.
- Utilizar el nombre del huésped de manera discreta y sin excedentes en su uso. (Al menos una vez).
- Brindar seguridad y conocimientos en cada una de las actividades a realizar.
- Anticiparse a las necesidades del huésped, y adaptar al servicio para lograr su completa satisfacción.
- Brindar un trato personalizado y educado a los huéspedes.
- Los colaboradores deben brindar un servicio organizado y profesional, evitando que llegue a ser molesto o repetitivo.
- Establecer contacto visual, prestando toda la atención a los requerimientos del huésped.
- Llevar una postura que demuestre pro actividad en el servicio.
- Ofrecer soluciones inmediatas y adecuadas ante los inconvenientes de los huéspedes.
- Despedirse cordialmente, agradeciendo e invitándolos a regresar.
- El teléfono no debe repicar más de tres veces. Contestar como se indica en la etiqueta telefónica.
- Hacer uso correcto de los materiales, muebles y equipos, ya que son las herramientas de trabajo.
- Ser embajadores del hotel, aportando positivamente.

### 1.1.9. Estructura económica y Financiera.

La estructura financiera y el financiamiento de la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A. se detalla a continuación:

Tabla 1, Estructura económica y financiera de la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.

<b>CUENTAS</b>	<b>VALOR</b>
ACTIVOS	10.006.264,88
PASIVOS	3.351.053,96
CAPITAL	6.655.210,92

Responsable: Los autores

## CAPÍTULO II

### 2.1. Fundamentación teórica.

#### 2.1.1. Auditoría.

Blanco L., Y. (2009) define la auditoría financiera como un examen de los estados financieros que realiza un contador público distinto del que preparó la información financiera, con la finalidad de establecer su racionalidad, informando los resultados de su examen para aumentar la utilidad que la información posee. (pág.151)

El Manual de Auditoria Financiera Gubernamental de la Contraloría General del estado, dice que la auditoría financiera “examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (CGE, 2001, pág. 17).

Sánchez Curiel, (2006) considera que la auditoría de estados financieros puede definirse como el “examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones” (pág. 2).

En base a las citas bibliográficas anteriores, podemos decir que la auditoría financiera es realizar un examen o análisis de todas las operaciones y registros de los informes a los estados financieros en cierto periodo para determinar la razonabilidad de los saldos de la información financiera.

#### 2.1.2. Responsabilidad del Auditor.

Arens, Elder, & Beasley (2007) refieren que el auditor tiene la responsabilidad de “planear y realizar la auditoría para obtener una certeza objetiva acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales, sean causados por error o fraude”. Igualmente el auditor es responsable de dictaminar sobre la efectividad y fallas importantes en el Control Interno relacionado con los estados financieros.

El auditor debe ser capaz de “obtener una certeza razonable, pero no absoluta, de que los errores importantes son detectados. No tiene la responsabilidad de planear y desarrollar la auditoría para obtener una certeza razonable de que los errores,

causados por errores o fraude, que no sean materiales para los estados financieros sean detectados” (pág. 136).

Whittington & Pany (1999), describen el entorno legal de los auditores haciendo énfasis en la responsabilidad legal bajo la ley común y los reglamentos que le competen. Los auditores son responsables frente a sus clientes por la incapacidad en ejercer el debido cuidado profesional, enmarcándose en la negligencia ordinaria o mala conducta del auditor responsable por los daños que ocasiona a sus clientes. Igualmente pueden ser considerados dentro de casos de negligencia grave, por lo que actualmente los auditores buscan cumplir un alto nivel de desempeño profesional y también tratan de evitar contratos con alto riesgo de litigio. (pág. 90)

De las definiciones anteriores se pueden explicar los términos y frases siguientes:

Errores materiales vs errores inmateriales.- Son materiales aquellos errores producto del efecto causado por las incorrecciones y el fraude en los estados financieros que influyen en las decisiones de una persona razonable que utiliza esos estados financieros. Pero es difícil cuantificar la materialidad del error y “sería extremadamente costoso (y quizá imposible) para los auditores, tener la responsabilidad de encontrar todos los errores inmateriales y fraudes”. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 136).

Certeza razonable.- Es “la cuantificación del nivel de seguridad que el auditor ha obtenido al momento de finalizar una auditoría. No se define en los textos, pero se supone es menor que la seguridad o certeza absoluta y mayor que un bajo nivel de certeza” (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 136).

Las NIA consideran que la *certeza razonable* es el grado de seguridad que debe tener el profesional en la revisión de las operaciones de la organización, que si bien no puede ser absoluto, sí debe ser alto para entregar un informe que de tranquilidad a las autoridades de la empresa interesada en dicha información.

El auditor luego de aplicar los procesos, técnicas y procedimientos de auditoría pertinentes alcanzará un grado de certeza y de razonabilidad en las cifras y procesos de los estados financieros revisados aunque no al 100%; porque la mayor parte de la evidencia de auditoría es resultado de la realización de pruebas a una muestra y el muestreo implica inevitablemente algún riesgo de no descubrir algún error material. Además, las áreas a examinarse, el tipo, el alcance y la duración de

aquellas pruebas y la evaluación de los resultados de las pruebas requieren un alto grado de discernimiento por parte del auditor.

Si el auditor fuera el responsable de la certeza de que todas las afirmaciones en los estados financieros fueran correctas, los requisitos de evidencia y el costo resultante de la función de auditoría se incrementaría tanto que las auditorías no serían económicamente viables. Y sería poco probable que los auditores descubran errores materiales en cada auditoría. La mejor defensa de un auditor cuando no se descubren en una auditoría los errores materiales es que la auditoría se realizó conforme a las normas de auditoría. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 137)

*Errores vs fraude.*- Ambos pueden ser materiales o no. Un *error* es una declaración errónea no intencional de los estados financieros, en tanto que un *fraude* es intencional y direccionado a engañar a una persona o parte que resultaría perjudicada. Se aclara que al *fraude* puede considerársele como *malversación de activos* que a menudo recibe el nombre de *desfalco o fraude* por parte de los empleados, e *información financiera fraudulenta* que con frecuencia se denomina *fraude administrativo*.

*Escepticismo profesional.*- Actitud con la cual se debe planear y realizar la auditoría, con la finalidad de proporcionar una certeza objetiva a fin de detectar tanto errores importantes como fraudes en los estados financieros. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 137)

*Fraude de información financiera fraudulenta vs malversación de activos.*- Existe una diferencia importante. La primera perjudica a los usuarios al proporcionarles información incorrecta de los estados financieros necesaria para la toma de decisiones. La segunda, perjudica a los accionistas, acreedores y otros ya que los activos no se encuentran a la disposición de quienes deben pertenecer. Ambos tipos de fraudes son potencialmente perniciosos para los usuarios. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 138)

*Actos ilícitos.*- Violaciones de leyes y reglamentos que afectan de manera directa o indirecta algunos saldos de los estados financieros.

*Negligencia.*- Puede ser *ordinaria* o *simple*, cuando se viola el deber legal de ejercer el cuidado que una persona prudente común ejercería bajo circunstancias similares. Y *grave* si la falta de cuidado, aún sutil, indica una negligencia imprudente de las

responsabilidades del auditor, de ajustarse a las normas de auditoría generalmente aceptadas. (Whittington & Pany, 1999, pág. 76)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) relacionadas con la responsabilidad del auditor se detallan en la tabla siguiente:

Tabla 2. Normas Internacionales de Auditoría y la Responsabilidad del auditor.

<b>NIA's</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>NIA 230</b>	Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación
<b>NIA 240</b>	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
<b>NIA 250</b>	Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias
<b>NIA 260</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno
<b>NIA 265</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente
<b>NIA 300</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de planificar
<b>NIA 315</b>	Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos
<b>NIA 320</b>	Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa
<b>NIA 330</b>	Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas
<b>NIA 402</b>	Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría
<b>NIA 450</b>	Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas
<b>NIA 500</b>	Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros
<b>NIA 501</b>	Consideraciones específicas del auditor
<b>NIA 520</b>	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos
<b>NIA 530</b>	Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos
<b>NIA 540</b>	Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables
<b>NIA 610</b>	Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos

NIA's	DESCRIPCIÓN
<b>NIA 700</b>	Formarse una opinión sobre los estados financieros
<b>NIA 705</b>	Emitir un informe adecuado

Fuente: (aob-audidores, 2016)

### 2.1.3. Control Interno.

Desde 1992 se considera “el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions) que define el Control Interno, describe sus componentes y suministra un criterio con el cual los sistemas de información pueden ser evaluados” (Blanco L., 2009, pág. 91).

El Informe COSO brinda una guía para informar al público del control interno y provee materiales que los gerentes, auditores y otros pueden utilizar para definir y evaluar de manera estandarizada un sistema de control interno (Blanco L., 2009, pág. 91).

Definición.- Blanco L. (2009), nos dice que Control Interno es un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer razonable seguridad respecto del logro de objetivos en las categorías siguientes:

- Efectividad y eficiencia de operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Whittington & Pany (1999), al igual que Blanco L. (2009), precisa que el Control Interno es un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las mismas categorías consideradas por Blanco L. (pág. 172).

Generalmente, los controles que son pertinentes en una auditoría son aquellos relacionados con la confiabilidad de la presentación de los estados financieros, es decir aquellos que afectan la preparación de información financiera que va a ser presentada en informes externos. (Whittington & Pany, 1999, pág. 172)

Componentes del Control Interno.- Blanco L. (2009) expresa que son cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio o empresa y están integrados a los procesos administrativos.

Los componentes son:

- ❖ El ambiente de control.
- ❖ Los procesos de valoración de riesgos de la entidad.
- ❖ Los sistemas de información y comunicación.
- ❖ Los procedimientos de control.
- ❖ La supervisión y el seguimiento de los controles.

Whittington & Pany (1999) enumera que los componentes son:

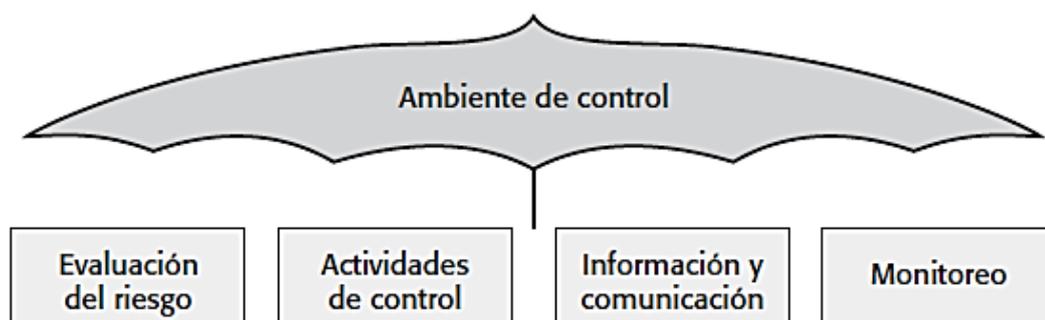
- ❖ El ambiente de control.
- ❖ La evaluación de riesgos.
- ❖ El sistema de información (contable) y de comunicación.
- ❖ Las actividades de control.
- ❖ Monitoreo del sistema.

Del Toro Ríos, Fonteboa Vizcaíno, Armada Trabas, & Santos Cid (2005) y (Arens, Elder, & Beasley, 2007), considerantes los componentes en el orden siguiente:

- ❖ Ambiente de control.
- ❖ Evaluación del riesgo.
- ❖ Actividades de control.
- ❖ Información y comunicación
- ❖ Monitoreo

Aunque hay varios autores que enumeran los componentes con otras palabras, en realidad cada componente contiene los mismos aspectos a evaluar.

Ilustración 6, Componentes de Control Interno.



Fuente: Arens, Elder, & Beasley, (2007)

El ambiente de control.- Fija el tono de una organización al influir en la concientización de personal de control. Se le considera la base de los demás componentes. Los factores dentro de este componente son: integridad y valores éticos, compromiso de ser competentes, junta directiva o comité de auditoría, filosofía y estilo operacional de la gerencia, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas y prácticas de los recursos humanos. (Whittington & Pany, 1999, pág. 173).

Blanco L., (2009) dice que el *ambiente de control* “establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura”. Este autor considera que el *ambiente de control* comprende los elementos siguientes:

- ✓ Comunicación y cumplimiento forzoso de la integridad y de los valores éticos.
- ✓ Compromiso por la competencia.
- ✓ Participación de quienes están a cargo del gobierno.
- ✓ Filosofía y estilo de operación de la administración.
- ✓ Estructura organizacional.
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad.
- ✓ Políticas y prácticas de recursos humanos.

Blanco L., (2009) propone que las empresas pequeñas pueden implementar los elementos del ambiente de control de manera diferente como lo hacen las empresas grandes. (pág. 98)

Del Toro Ríos, Fonteboa Vizcaíno, Armada Trabas, & Santos Cid (2005) precisan que en el componente *Ambiente de Control* queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. (pág. 7)

Evaluación del riesgo.- Para identificar y responder a los riesgos del negocio y los resultados que de ello se derivan. Con respecto a informes financieros, incluye la manera cómo la administración identifica los riesgos relevantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de los estados financieros. (Blanco L., 2009, pág. 98). Así mismo, considera que los riesgos pueden surgir o cambiar a causa de circunstancias tales como:

- ✓ Cambios en el entorno de operación.
- ✓ Personal nuevo.
- ✓ Sistemas de información nuevos o modernizados.
- ✓ Crecimiento rápido.
- ✓ Nueva tecnología.
- ✓ Modelos de negocio, productos, o actividades nuevos.
- ✓ Reestructuración corporativa.
- ✓ Operaciones extranjeras expandidas.
- ✓ Nuevos pronunciamientos de contabilidad.

Blanco L., (2009) precisa que el proceso de valoración de riesgos debe estar presente en toda entidad independientemente del tamaño de la empresa o entidad; aunque es posible que en las entidades pequeñas la valoración de riesgos sea menos formal.

Whittington & Pany (1999) considera en este componente a las amenazas a una preparación de los estados financieros en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Los indicadores del mayor riesgo de presentación de los informes financieros para una organización son los factores siguientes:

- ✓ Cambios en el ambiente de regulador u operacional de la organización.
- ✓ Cambios en el personal.
- ✓ Implementación de un sistema de información nuevo o modificado.
- ✓ Rápido crecimiento de la organización.
- ✓ Cambios en la tecnología que afectan los procesos de producción o los sistemas de información.
- ✓ Introducción de nuevas líneas de negocios, productos o procesos.
- ✓ Reestructuraciones corporativas.
- ✓ Expansión o adquisición de las operaciones extranjeras.
- ✓ Adopción de nuevos principios de contabilidad o principios de contabilidad que cambian.

Después de creado el ambiente de control se procede a evaluar los riesgos, este proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios en la entidad (Del Toro Ríos, Fonteboa Vizcaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005, pág. 19).

Del Toro et al. (2005) dentro de este componente consideran las normas siguientes:

- ✓ Identificación del riesgo.
- ✓ Estimación del riesgo.
- ✓ Determinación de los objetivos de control.
- ✓ Detección del cambio.

Actividades de control.- “Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran” (Del Toro Ríos, Fonteboa Vizcaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005, pág. 29)

Del Toro et al. (2005) dentro de este componente consideran las normas siguientes:

- ✓ Separación de tareas y responsabilidades.
- ✓ Coordinación entre áreas.
- ✓ Documentación.
- ✓ Niveles definidos de autorización.
- ✓ Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.
- ✓ Acceso restringido a los recursos, activos y registros.
- ✓ Rotación del personal en las tareas claves.
- ✓ Control del sistema de información.
- ✓ Control de la tecnología de información.
- ✓ Indicadores de desempeño.
- ✓ Función de Auditoría Interna independiente.

Blanco L. (2009), coincide con Whittington & Pany (1999) al considerar los procedimientos de control como las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cumplan las directivas de la administración. Estos procedimientos tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles de la entidad. Dichas políticas y procedimientos están relacionadas con los aspectos siguientes:

- ✓ Revisiones del desempeño.
- ✓ Procesamiento de información.
- ✓ Controles físicos.
- ✓ Segregación de funciones.

Arens, Elder, & Beasley (2007), manifiestan que las actividades de control “ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos

que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Potencialmente existen varias actividades de control en cualquier entidad, incluyendo los controles manuales y automáticos” (pág. 278). Y que las actividades de control se incluyen en los aspectos específicos siguientes:

1. Separación adecuada de las responsabilidades.
2. Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
3. Documentos y registros adecuados.
4. Control físico sobre activos y registros.
5. Verificaciones independientes referentes al desempeño.

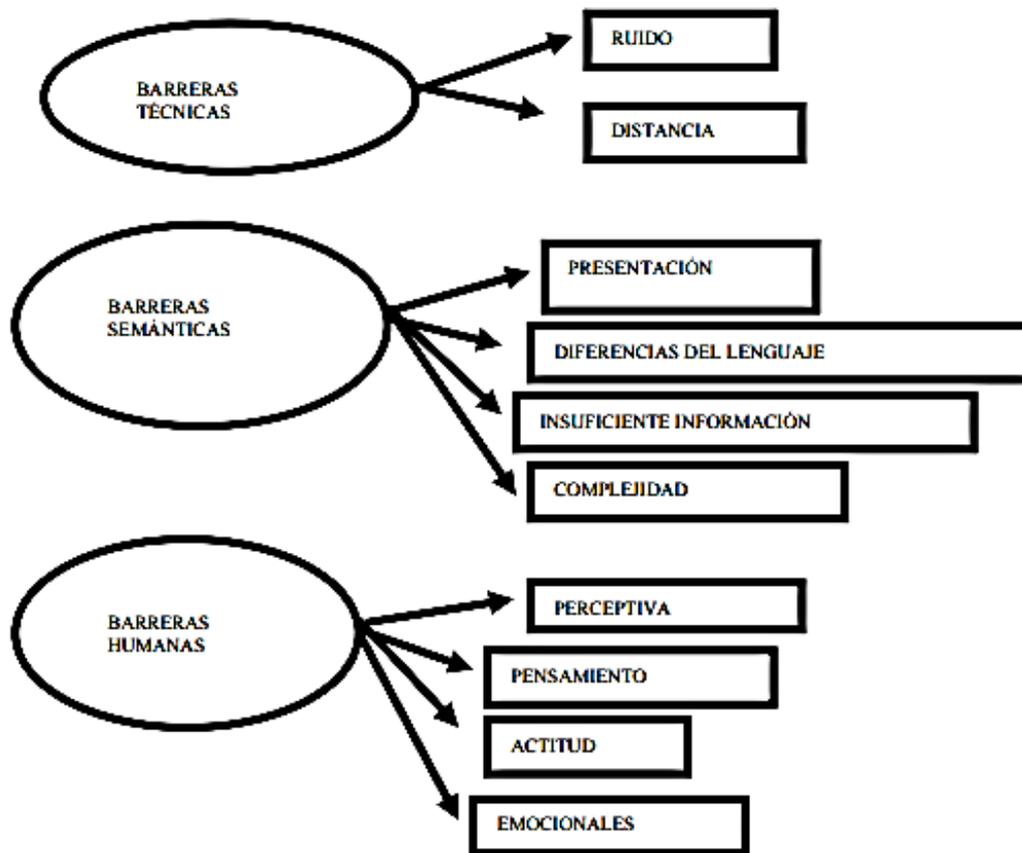
*Información y Comunicación.*- Este componente se relaciona con la identificación, recopilación y comunicación de información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Actualmente, los sistemas informáticos producen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Estos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros. (Del Toro et al, 2005, pág. 37)

Del Toro et al (2005), detallan que se deben tener en cuenta las normas siguientes:

- ✓ Información y responsabilidad.
- ✓ Contenido y flujo de la información.
- ✓ Calidad de la información.
- ✓ Flexibilidad al cambio.
- ✓ El sistema de información.
- ✓ Compromiso de la dirección.
- ✓ Comunicación, valores de la organización y estrategias.
- ✓ Canales de comunicación.

También consideran que existen barreras en la comunicación que son los fenómenos, elementos o circunstancias que dificultan, distorsionan, interrumpen u obstaculizan la comunicación entre dos o más personas. Y que estas barreras pueden ser técnicas, semánticas o humanas, tal como se detallan a continuación:

Ilustración 7, Barreras de la comunicación.



Fuente: Del Toro R., Fonteboa V., Armada T., & Santos C. (2005)

Blanco L. (2009) explica que un sistema de información consta de infraestructura, software, gente, procedimientos y datos. Muchos sistemas de información emplean de manera extensa la tecnología de la información. (pág. 100)

“El propósito del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados” (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 281)

Para entender el diseño del sistema de información contable, el auditor determina 1) las clases más importantes de operaciones de la entidad; 2) cómo inician y se registran esas operaciones; 3) qué registros contables existen y su naturaleza; 4) cómo captura el sistema otros eventos que son importantes para los estados financieros, como disminuciones en los valores de activos; y 5) la naturaleza y detalles del proceso de informes financieros que se siguen, incluyendo los procedimientos para asentar transacciones y ajustes en el libro mayor general. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 282)

Monitoreo.- Este componente es considerado como la “Supervisión y el Seguimiento de los controles para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias” (Blanco L., 2009, pág. 104).

“Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. El monitoreo se puede lograr realizando actividades permanentes o mediante evaluaciones separadas” (Whittington & Pany, 1999, pág. 180).

El de monitoreo se refiere a la “evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, a fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones” (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 282)

#### **2.1.4. Proceso metodológico de la auditoría financiera.**

La NIA “Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros” considera que el auditor debe planear y conducir una auditoría efectiva de manera eficiente y oportuna. (Blanco L., 2009, pág. 55)

Según Blanco L., (2009) un auditor debe considerar en su plan de auditoría lo siguiente:

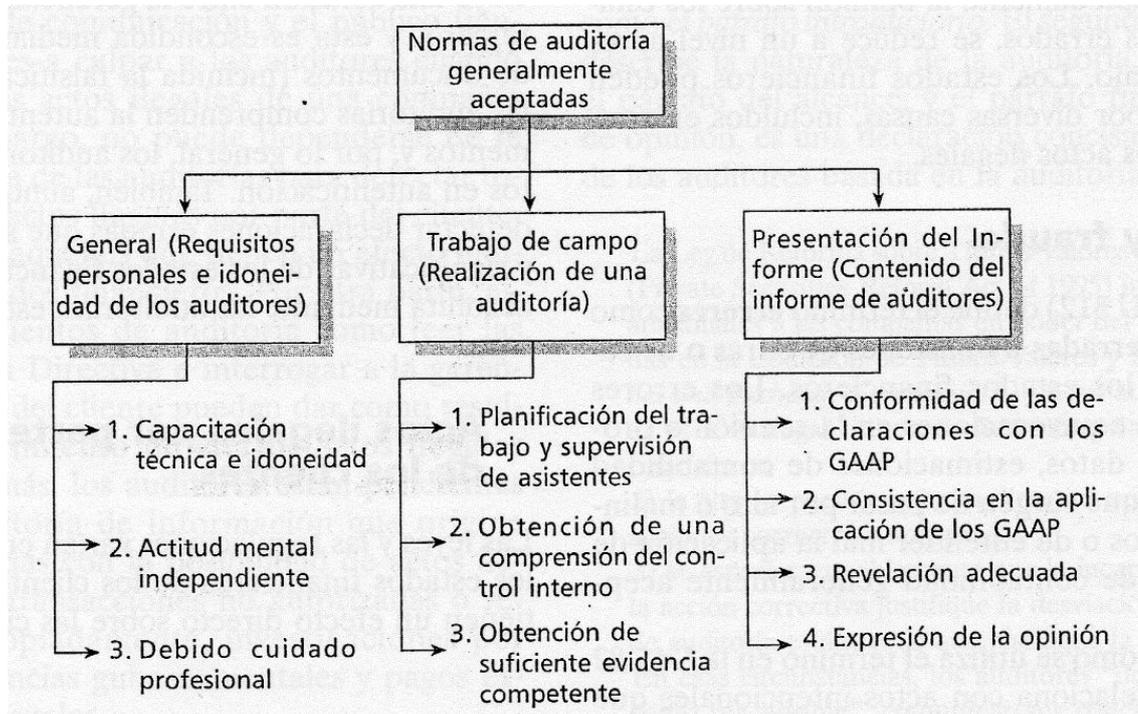
- ✓ Entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno.
- ✓ Valoración de riesgos de declaración equivocada importante.
- ✓ Riesgos e importancia relativa.
- ✓ Coordinación, dirección, supervisión y revisión.
- ✓ Otros asuntos del plan.
- ✓ Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.

Sánchez C., (2006) considera que el proceso de la auditoría financiera empieza con la *propuesta de los servicios profesionales*, luego sigue una *etapa preliminar* donde se realiza un estudio y evaluación del control interno para conocer los sistemas más significativos que se identifican con los estados financieros y llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza; a continuación una *etapa intermedia* que se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos y saldos de los estados financieros y finalmente la *etapa de cierre de auditoría* donde se examina la

información financiera final con la finalidad de tener una idea de la razonabilidad de la información financiera que dará sustento al dictamen (pág. 2-6)

Whittington & Pany, (1999) considera que toda auditoría debería tener el esquema presentado en la Ilustración N° 8, siguiente:

Ilustración 8, Normas de auditoría generalmente aceptadas.



Fuente: (Whittington & Pany, 1999, pág. 29)

Rodríguez G., (2011) precisa que existen normas a cumplir dentro del proceso de ejecución de una auditoría financiera, las cuales son:

- 1ra norma: *Planeamiento*.- Adecuado planeamiento para obtener un conocimiento y comprensión completo y abarcador de las actividades, operaciones, sistema de Control Interno implementado, sistemas informativos y disposiciones jurídicas aplicables en el sujeto de la acción de control a examinar.
- 2da norma: *Supervisión y revisión*.- Proceso técnico que consiste en dirigir y controlar la acción de control desde su inicio hasta la aprobación del informe por el nivel competente.

- 3ra norma: *Leyes y demás disposiciones legales*.- Comprende el marco jurídico legal nacional e internacional, así como las disposiciones internas de la administración.
- 4ta norma: *Evidencia*.- Obtener evidencia mediante:
  - Pruebas de cumplimiento
  - Pruebas sustantivas

Es necesario tener en cuenta:

- Fuentes para obtener la evidencia,
  - Técnicas de Auditoría Financieras,
  - Factores que delimitan la evidencia a obtener
  - Importancia relativa o materialidad,
  - Cuantificación de la importancia relativa,
  - Riesgo probable,
  - Papeles de trabajo.
- 5ta norma: *Controles de la administración – Control interno*,
    - Ambiente de control.
    - Evaluación de riesgos.
    - Actividades de control.
    - Información y comunicación.
    - Supervisión o monitoreo.
  - 6ta norma: *Análisis de estados financieros*.- Tiene por objetivo verificar si los diferentes elementos que lo componen guardan entre sí la relación esperada y, en su caso, detectar las relaciones anómalas y cualquier tendencia irregular.

La razonabilidad de los saldos mostrados en los estados financieros se evalúa teniendo en cuenta los requisitos siguientes:

- Existencia u ocurrencia: Los activos, pasivos y el patrimonio presentados en los estados financieros existen y las transacciones registradas han ocurrido.
- Totalidad: Están incluidas todas las transacciones, activos, pasivos y el patrimonio que deben ser presentados en los estados financieros.

Derechos y obligaciones: Los activos son derechos sobre los clientes y los pasivos representan obligaciones de pago.

- Valuación o asignación: Los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos están presentados en valores determinados, de acuerdo a lo establecido en las Normas Generales de Contabilidad.

- Presentación y revelación: las cuentas están descritas y clasificadas en los estados financieros, en concordancia con lo estipulado en las Normas Generales de Contabilidad.

El Manual de la Contraloría General de Nicaragua (2011) explica que la auditoría financiera difiere considerablemente en su proceso de planeación y ejecución de los otros tipos de auditoría; principalmente, porque su enfoque se limita clara y definitivamente a las transacciones financieras que son o deben ser registradas sistemáticamente, de manera ordenada y lógica en los registros contables sustentados por archivos de documentación adecuadamente mantenidos. Y propone que el proceso de la auditoría financiera implica el desarrollo de las fases siguientes:

- Planeación de la auditoría.- Que abarca una planeación previa, una planificación detallada y la preparación de programas de auditoría.
- Ejecución del trabajo.- Comprende la evidencia, la revisión general de las operaciones financieras, los papeles de trabajo, los ajustes y reclasificaciones, las limitaciones en el alcance y la terminación de la auditoría.
- Informe y comunicación de resultados.- Donde se precisa el contenido del informe, el dictamen de auditoría, el dictamen sobre el cumplimiento legal y el dictamen sobre información complementaria.

### CAPÍTULO III

## 3.1. APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.

### 3.1.1. Planificación Preliminar.

En esta fase se elaboró el Plan de Auditoría Financiera a la Empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A. para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, el mismo que contiene los detalles siguientes:

**CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA**

PP1

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

<p><b>a.- Antecedentes.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Objetivos.</li> <li>▪ Misión.</li> <li>▪ Visión.</li> <li>▪ Organización.</li> </ul>	PP 002
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Base legal.</li> </ul>	PP 003
<p><b>b.- Objetivo de la Auditoría.</b></p> <p>Realizar una Auditoría Financiera a la empresa, periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para emitir un informe final sobre la razonabilidad de los estados financieros.</p>	PP 004
<p><b>c.- Alcance.</b></p> <p>Estados financieros de la empresa periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.</p>	PP 005
<p><b>d.- FODA.</b></p>	PP 006
<p><b>e.- Procedimientos.</b></p> <p>Evaluación del Control Interno</p>	PP 007
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Matriz de calificación del Nivel de Confianza y Riesgo en general.</li> <li>➤ Matriz de calificación del Nivel de Confianza y Riesgo del Componente EFECTIVO.</li> <li>➤ Matriz de calificación del Nivel de Confianza y Riesgo del Componente CUENTAS POR COBRAR.</li> <li>➤ Matriz de calificación del Nivel de Confianza y Riesgo del Componente INVENTARIOS.</li> <li>➤ Matriz de calificación del Nivel de Confianza y Riesgo del Componente ACTIVOS FIJOS.</li> <li>➤ Matriz de calificación del Nivel de Confianza y Riesgo del Componente PASIVO CORRIENTE.</li> </ul>	<p>PE 1</p> <p>PE 2</p> <p>PE 3</p> <p>PE 4</p> <p>PE 5</p> <p>PE 6</p>
<p><b>Técnicas empleadas.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <i>Técnicas de Estudio General.</i></li> <li>➤ <i>Técnica de Análisis.</i></li> <li>➤ <i>Técnicas de Investigación.</i></li> <li>➤ <i>Técnica de Cálculo.</i></li> <li>➤ <i>Técnica de Comprobación.</i></li> </ul>	<p>PE 7</p>
<p><b>Marcas de Auditoría</b></p>	<p>PE 8</p>
<p><b>Notificación de Auditoría.</b></p>	<p>PE 9</p>
<p><b>Memorando de Auditoría.</b></p>	<p>PE 10</p>
<p><b>Carta de Aceptación.</b></p>	<p>PE 11</p>
<p><b>Equipo Asignado para la realización de la Auditoría Financiera.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>Jefe de Equipo:</b> Ing. Quezada Sisalima Luis Humberto.</li> <li>➤ <b>Auditor 1</b> : Cruz Borbor Fernando Enrique,</li> <li>➤ <b>Auditor 2</b> : Suquinagua Zhañay Andrea Fabiola.</li> </ul>	
<p><b>Días presupuestados.</b></p> <p>Ciento ochenta (180) días.</p>	

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
ANTECEDENTES

PP2

CuencaOro Hotelera Cuenca S.A. se constituyó con la razón social de Hotel La Laguna S.A. mediante escritura pública el 23 de junio de 1982 y abrió sus puertas al público el 19 de marzo de 1983. A partir del año 2000 se registró en el Ministerio de Turismo con el nombre comercial de HOTEL ORO VERDE CUENCA, para identificarse como parte de la cadena de Hoteles Oro Verde en Ecuador.

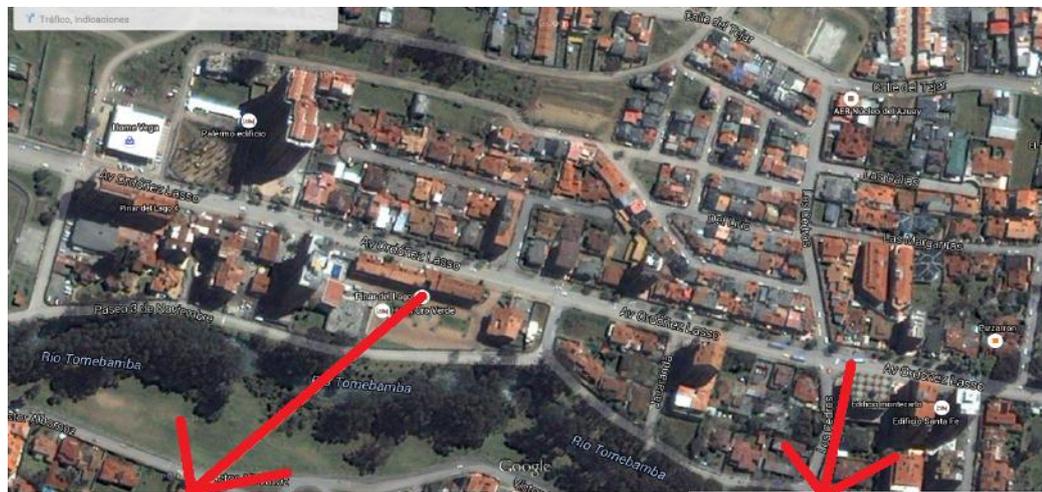
En razón de la ejecución de las obras del Municipio de la ciudad de Cuenca y la apertura de la calle 3 de noviembre a las riberas del Río Tomebamba. Hotel La Laguna pierde la laguna que era su atractivo natural y la razón de su denominación; por lo cual el Directorio del Hotel, decide cambiar la razón social a CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A. levantándose a escritura pública el 13 de septiembre de 2007.



Responsable: Los autores.



Responsable: Los autores.



**HOTEL ORO VERDE CUENCA**

**AV. ORDOÑEZ LASSO**

Responsable: Los autores.

### Objetivos

Crecer, desarrollarse y consolidarse como cadena dentro de un marco de competitividad, en el ámbito local e internacional asegurando maximizar su rentabilidad, alcanzando las expectativas de los inversionistas, a la vez aumentar la percepción de valor y calidad de cada uno de sus productos y de la cadena por parte de los huéspedes actuales y potenciales, así como también del mercado en general para lograr un adecuado reposicionamiento de hoteles Oro Verde ante el desarrollo turístico del país.

### Misión de la Empresa

Grupo hotelero pionero en Ecuador que contribuye al desarrollo económico y social de las ciudades donde opera. Disponer de una estructura y cultura corporativa sólida enfocada a superar las expectativas de clientes, colaboradores y accionistas.

### Visión de la Empresa

Ser la compañía hotelera más consolidada del Ecuador ofreciendo productos y servicios a nivel internacional, priorizando las características más importantes de su cultura a modo de ofrecer experiencias inolvidables para sus huéspedes.

### Organización

La empresa cuenta con cuatro gerencias y cuatro jefaturas por debajo de la Gerencia General, además, del chef que está considerado dentro de la misma línea de las jefaturas.

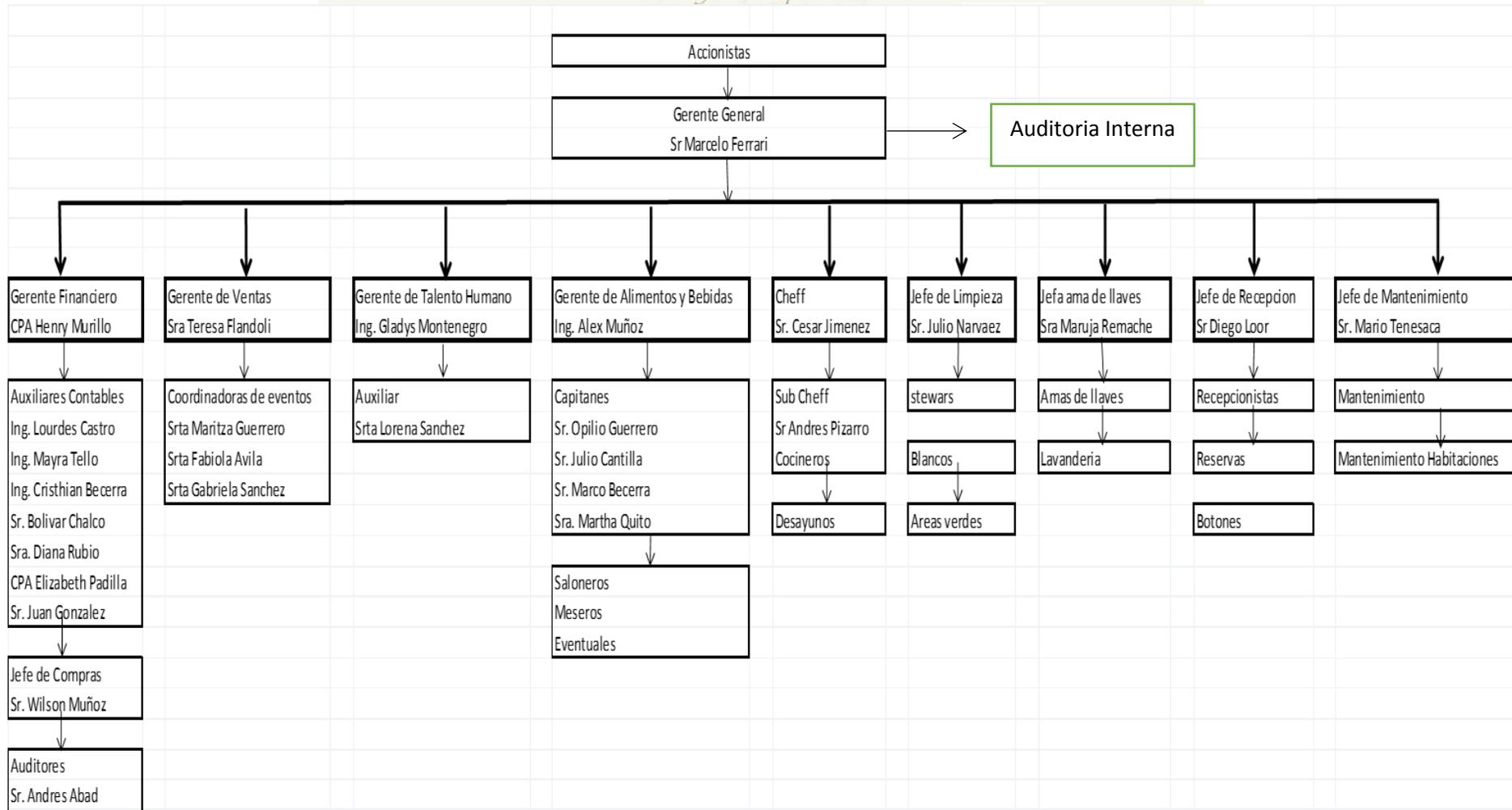
Las cuatro gerencias debajo de la Gerencia General son:

- ✓ Gerencia financiera.
- ✓ Gerencia de ventas.
- ✓ Gerencia de Talento humano.
- ✓ Gerencia de alimentos y bebidas.

Las jefaturas por debajo de la Gerencia General son:

- ✓ Cheff
- ✓ Jefatura de limpieza.
- ✓ Jefa ama de llaves.
- ✓ Jefatura de recepción.
- ✓ Jefatura de mantenimiento.

El personal de la empresa con indicación de su cargo se encuentra detallado en el organigrama siguiente:



CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
BASE LEGAL

PP3

La Ley de Turismo se publicó el 27 de diciembre del 2002, mediante Registro Oficial 733. La actividad regulatoria de los servicios turísticos la ejerce la Dirección de Desarrollo y sus unidades desconcentradas en el territorio nacional, de acuerdo al Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos publicado en Registro Oficial 177 el 04 de agosto del 2011.

A continuación las leyes que regulan el sector turístico:

- Ley de Turismo.
- Reglamento general de aplicación a la Ley de Turismo (registro oficial 244 de enero del 2004).
- Reglamento general de actividades turísticas.
- Reglamento general del fondo de promoción turística (R.O 8 de 2 mayo 2005).
- Acuerdo Interministerial 0019 del 01 de marzo del 2005 para determinar que los Establecimientos Turísticos no requieren permisos de Intendencia de Policía.
- Acuerdo interministerial 1470 de expendio de bebidas alcohólicas.
- Acuerdo interministerial 1502 de expendio de bebidas alcohólicas.
- Acuerdo interministerial 2012002 baños y baterías sanitarias.
- Acuerdo Interministerial 007 del 10% de servicio del 8 marzo del 2007.
- Resolución 172 de 24 de Nov. De 1989 requisitos mínimos para alojamiento y alimentos y bebidas.
- Ordenanzas del GAD Municipal del Cantón Cuenca para el uso y ocupación del suelo urbano y las actividades económicas dentro del cantón.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

PP4

A petición de la empresa *CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.* se realizará una Auditoría Financiera para el periodo enero – diciembre 2013, la misma que se iniciará a partir del 04 de abril de 2016, aplicando las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) con el objetivo de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa y verificar si se están cumpliendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para opinar y recomendar sobre si los estados financieros están elaborados y presentados razonablemente.

La presente auditoría constituye un trabajo práctico y es considerada un requisito previo para la obtención del Título Profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad del Azuay.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
ALCANCE

PP5

Se ejecutará la auditoría financiera para el periodo 2013 de conformidad con las normas de auditoría, generalmente aceptadas en Ecuador, obtener evidencias suficientes sobre la validez y exactitud de las transacciones de los saldos en las diferentes cuentas de todos los estados financieros de la empresa. Se aplicarán pruebas selectivas suficientes para obtener adecuada razonabilidad de que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuentes sea confiable como base para la preparación de los estados financieros que nos permitan obtener evidencia suficiente, válida para formar y justificar la opinión que se incluirá en el informe final de auditoría.

En detalle se ejecutarán los procedimientos siguientes:

- Revisión y Evaluación del sistema de Control Interno.
- Revisión de ingresos, facturación, egresos y pruebas de nóminas.
- Prueba de evidencia documental necesaria para soportar las operaciones registradas en las cuentas.
- Arqueos.
- Confirmación de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, saldos y demás transacciones con los bancos y sociedades financieras.
- Pruebas de cumplimiento, para determinar la confiabilidad y cumplimiento.
- Examen de la evidencia que respalda las cifras y su adecuado registro en los estados financieros.
- Evaluación de las normas de contabilidad utilizadas.
- Revisión analítica de la información financiera periódica (mensual, trimestral), que permitan conocer el negocio e identificar las áreas de riesgos probables (análisis de fluctuaciones y de partidas poco usuales).

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
FODA

PP6

ANÁLISIS INTERNO	ANÁLISIS EXTERNO
<p style="text-align: center;"><b>FORTALEZAS</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>OPORTUNIDADES</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Excelente infraestructura conformada por 4 pisos, con 69 habitaciones, 6 suites de lujo, 1 suite presidencial, 1 sala business, 5 salones con capacidad para 2000 personas, parqueadero para 150 vehículos con seguridad altamente capacitada.</li> <li>➤ Restaurant de calidad muy importante por sus deliciosos desayunos, almuerzos buffet y platos a la carta.</li> <li>➤ El trabajo en equipo del personal permite alcanzar sus objetivos a través de la actitud, aptitud y compromiso disfrutando de lo que hacen en un ambiente de compañerismo y respeto, cada uno aporta lo propio, aprendiendo de los otros y aprendiendo con los otros. Siendo una parte importante de la organización.</li> <li>➤ Empresa pionera en Cuenca y la única en ofrecer servicios 5 estrellas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El Hotel Oro Verde tiene el premio de Mucho Mejor Ecuador otorgado por calidad en los bienes y servicios que la empresa brinda.</li> <li>➤ El Hotel Oro Verde forma parte de una cadena de hoteles bien consolidada en el Ecuador con un largo trayecto en el servicio hotelero.</li> <li>➤ La ubicación geográfica del Hotel Oro Verde, en una zona apacible de Cuenca, cerca de uno de los principales ríos que cruza la ciudad.</li> <li>➤ Estratégicamente ubicado, entre las dos vías que conectan a Cuenca con las Provincias de El Oro y Guayas.</li> <li>➤ Prestigioso hotel a nivel nacional e internacional, con instalaciones de primer nivel y adecuada seguridad frente a contingencias naturales o artificiales.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>DEBILIDADES</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>AMENAZAS</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los proveedores de Cuenca no satisfacen al Hotel Oro Verde debido a que preparan comida gourmet.</li> <li>➤ Costos y Gastos por mantenimiento y reparación de instalaciones.</li> <li>➤ La ineficiencia al utilizar los recursos alimenticios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La competencia a futuro, debido a que se está construyendo el Hotel Sheraton Starwood Hotels &amp; Resorts financiado por el grupo Ortiz dueños de la cadena Coral Hipermercado y el hotel Hilton Colon. Estos proyectos afectarán la demanda en el mercado de la ciudad de Cuenca.</li> <li>➤ La vía Ordoñez Lasso se encuentra en un deterioro significativamente alto lo cual afecta a los huéspedes que se transportan en sus propios vehículos.</li> </ul>

**CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

PP7

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	NA	Fecha	Auditor
01	¿El hotel tiene organización funcional y su organigrama es acorde con la misma?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
02	¿Cuenta con manual de políticas, normas y procedimientos actualizados?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
03	¿El personal conoce sobre los manuales de políticas, normas y procedimientos?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
04	¿Existe evidencia de que el personal conoce sobre, las políticas, normas y procedimientos?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
05	¿La estructura del hotel permite apreciar que la comunicación es adecuada entre los departamentos de la empresa?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
06	¿Los niveles de autoridad están claramente definidos en el hotel?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
07	¿Tienen su catálogo de cuentas y/o manual de contabilidad?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
08	¿Existen criterios y políticas contables claramente definidas y por escrito?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
09	¿El hotel tiene un sistema contable diseñado de acuerdo a sus necesidades?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
10	¿La empresa cuenta con un Dpto. específico, a cargo de la parte contable de la empresa?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
11	¿Se cumple con un calendario de obligaciones fiscales?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
12	¿Existen archivos ordenados de los diversos documentos elaborados por el Dpto. financiero o contable?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
13	¿Existe archivo completo y ordenado de declaraciones presentadas y de comprobantes de pago de impuestos al SRI?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.

14	¿El pago de los sueldos está de acuerdo a las normativas del Ministerio de Relaciones Laborales?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
15	¿Los estados financieros se presentan de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
16	¿El sistema de contabilidad permite obtener información de forma oportuna y valedera?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
17	¿Se presentan estados financieros mensuales?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
18	¿Se verifica que los comprobantes de ingresos y egresos estén respaldados?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
19	¿Se preparan informes financieros mensuales de manera oportuna y adecuada?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
20	¿Se realizan supervisiones frecuentes y/o periódicas en todo el hotel?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.
21	¿El Dpto. contable o financiero tiene sus responsabilidades claramente definidas y por escrito?	X			30/03/2016	A.F.S.Z. F.E.C.B.

3.1.2. Planificación específica.

**CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

PE1

		PT	SI/NO		CT
	<b>SUMAN</b>	<b>42</b>			<b>36</b>
<b>Nº</b>	<b>PLAN DE ORGANIZACIÓN</b>	<b>7</b>			<b>6</b>
1	¿La empresa tiene estructura orgánica?		SI	1	
2	¿La empresa tiene definida su Misión, Visión y Objetivos empresariales?		SI	1	
3	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno?		SI	1	
4	¿La empresa tiene una administración centralizada para la toma de decisiones?		NO	0	
5	¿Es actualizado los nombres y número de accionistas?		SI	1	
6	¿La empresa cuenta con una base legal de constitución y estatutos aprobados?		SI	1	
7	¿El personal conoce claramente sus funciones y responsabilidades?		SI	1	
	<b>PLAN DE AUTORIZACIONES</b>	<b>9</b>			<b>8</b>
1	¿Las notas de crédito son autorizadas estrictamente por la gerencia o funcionarios responsables?		SI	1	
2	¿Se han definido políticas internas para las operaciones financieras, técnicas y administrativas?		SI	1	
3	¿Se analiza y autoriza recepción de suministros y materia prima que ingresan a la bodega?		SI	1	
4	¿Están pre numerados todos los comprobantes de ingresos y egresos?		SI	1	
5	¿Se realiza confirmación telefónica por parte del banco para pagos por sumas superiores a \$3.000,00?		SI	1	
6	¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la gerencia?		SI	1	
7	¿Los vencimientos sobre inversiones son comunicados a la gerencia?		SI	1	
8	¿Se han corregido las recomendaciones de balances de años anteriores?		SI	1	
9	¿Existe un mapa layout de funciones?		NO	0	
	<b>PROCEDIMIENTOS EFICACES</b>	<b>20</b>			<b>17</b>
1	¿En el área de contabilidad existe segregación de funciones?		SI	1	
2	¿La empresa cuenta con un sistema Contable?		SI	1	

3	¿El proceso de compras es autorizado y oportuna para el proceso contable?		NO	0	
4	¿La contabilidad es desarrollada de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptada?		SI	1	
5	¿La documentación contable se encuentra archivada y registrada correctamente?		SI	1	
6	¿Se controlan los ingresos de dinero en todos los turnos?		SI	1	
7	¿Se depositan diariamente ingresos recibidos?		SI	1	
8	¿Existe autorización para realizar pagos a terceras personas?		SI	1	
9	¿Se hace respaldo de información contable?		NO	0	
10	¿El sistema contable proporciona información clara y confiable?		SI	1	
11	¿El cálculo de pago de salarios, beneficios sociales y aportes al IESS se lo realiza de acuerdo a lo establecido en la ley?		SI	1	
12	¿El cálculo y el pago de los impuestos, se realiza de acuerdo a las disposiciones del SRI?		SI	1	
13	¿Las declaraciones de impuestos han sido revisadas?		SI	1	
14	¿Se revisa los créditos tributarios que tiene la empresa en el SRI?		SI	1	
15	¿Se presenta un reporte de cuentas por cobrar mensual?		SI	1	
16	¿Existe un plan de adquisiciones mensuales?		SI	1	
17	¿Se protege los objetos de valor de los huéspedes y de la empresa en una caja de seguridad?		SI	1	
18	¿Se planifica las inversiones y compras de un activo de acuerdo a un presupuesto?		SI	1	
19	¿Los programas computarizados son modificados previa autorización del programador?		SI	1	
20	¿Cuenta con sistemas de información que ayuden adecuadamente a la administración?		NO	0	
	<b>PERSONAL DEBIDAMENTE INSTRUIDO</b>	<b>6</b>			<b>6</b>
1	¿El personal que presenta la información financiera es capacitado para su cargo?		SI	1	
2	¿Existe un sistema de control de asistencias de todos los empleados?		SI	1	
3	¿Se realiza evaluaciones periódicas al personal, sobre el		SI	1	

	conocimiento de su cargo?			
4	¿Se realizan supervisiones constantes en cada área de la empresa?		SI	1
5	¿La empresa se preocupa por la capacitación de sus recursos humanos?		SI	1
6	¿El personal de la empresa es suficiente para alcanzar los objetivos de la empresa?		SI	1
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>				<b>37</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>				<b>42</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PTx100</b>		<b>NC= 37/42x100</b>		<b>88,10%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>		<b>RI = 100% - 88,10%</b>		<b>11,90%</b>

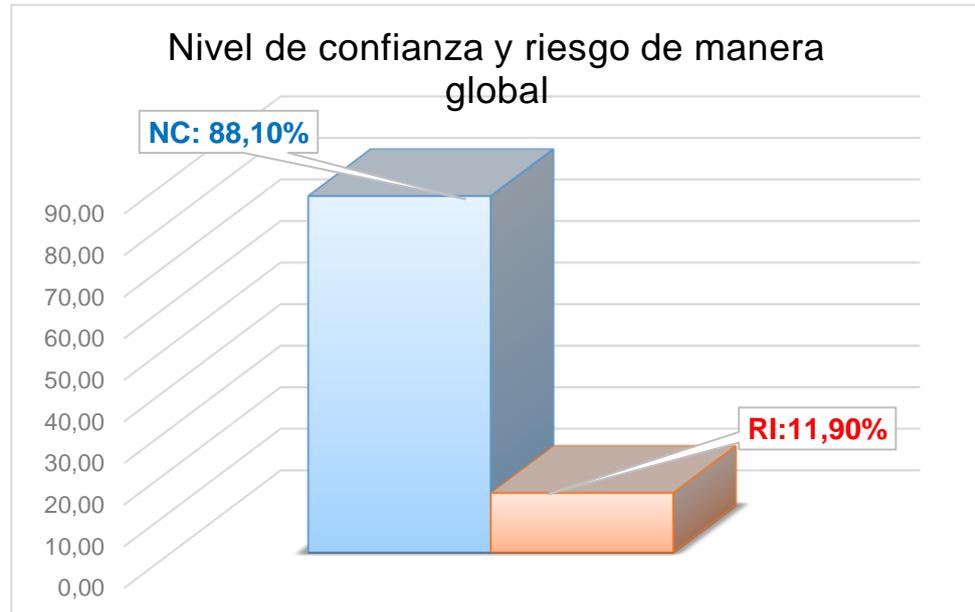
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

**RESULTADOS:**

**Nivel de Confianza:** 88,10%      “ALTO”

**Riesgo Inherente:** 11,90%      “BAJO”

La evaluación general encontró un Nivel de Confianza ALTO y un Nivel de Riesgo BAJO; indicadores del manejo adecuado de los aspectos financieros de la empresa.



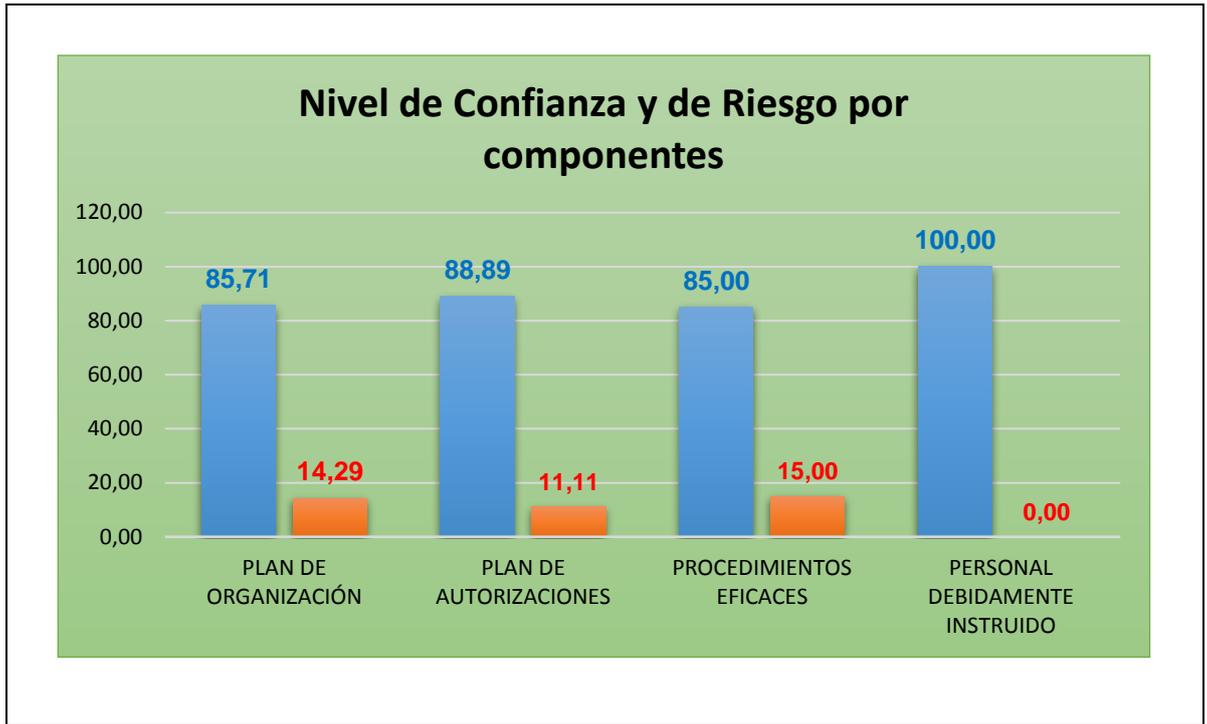
Por componentes se obtuvieron los resultados absolutos siguientes:

COMPONENTES	PT	CT
PLAN DE ORGANIZACIÓN	7	6
PLAN DE AUTORIZACIONES	9	8
PROCEDIMIENTOS EFICACES	20	17
PERSONAL DEBIDAMENTE INSTRUIDO	6	6
<b>T O T A L</b>	<b>42</b>	<b>37</b>

Los resultados por componentes con indicación de sus porcentajes son los siguientes:

COMPONENTES	CONFIANZA	RIESGO
PLAN DE ORGANIZACIÓN	85,71%	14,29%
PLAN DE AUTORIZACIONES	88,89%	11,11%
PROCEDIMIENTOS EFICACES	85,00%	15,00%
PERSONAL DEBIDAMENTE INSTRUIDO	100,00%	0,00%

Todos los componentes evaluados presentan un Nivel de Confianza ALTO y un Nivel de Riesgo BAJO; indicadores del adecuado manejo financiero de la empresa.



**CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
COMPONENTE EFECTIVO**

PE2

		PT	SI/NO		CT
	<b>SUMAN</b>	<b>29</b>			<b>25</b>
	<b>COBRANZAS Y ENTRADAS DE EFECTIVO:</b>	<b>8</b>			<b>7</b>
1	¿Las facturas pendientes de cobro son controladas adecuadamente?		<b>SI</b>	1	
2	¿El control físico de las facturas permite priorizar las que se deben cobrar, en forma oportuna?		<b>SI</b>	1	
3	¿Es adecuado el control contable sobre las fechas de vencimiento de las facturas?		<b>SI</b>	1	
4	¿Las facturas entregadas a los cobradores están respaldadas con documento de recibo?		<b>SI</b>	1	
5	¿Existe disposición escrita para que el Dpto. de Cobranzas no tenga acceso al efectivo?		<b>NO</b>	0	
6	¿La cobranza del día es depositada intacta y de manera oportuna a los bancos?		<b>SI</b>	1	
7	¿Existen políticas bien definidas sobre la cartera vencida?		<b>SI</b>	1	
8	¿Existe permanente comunicación entre la Gerencia, Caja y el Dpto. de Contabilidad?		<b>SI</b>	1	
	<b>SALIDAS DEL EFECTIVO</b>	<b>10</b>			<b>7</b>
1	¿La autoridad para la salida de efectivo está clara y formalmente definida?		<b>SI</b>	1	
2	¿Todas las salidas de efectivo están sujetas a dicha autoridad?		<b>SI</b>	1	
3	¿Se prohíbe recibir cheques en blanco?		<b>NO</b>	0	
4	¿Está prohibido emitir cheques "al portador"?		<b>SI</b>	1	
5	¿Está prohibida la emisión de cheques "en blanco"?		<b>SI</b>	1	
6	¿Se controla la secuencia numérica de cheques?		<b>SI</b>	1	
7	¿Los cheques anulados son adecuadamente cancelados y archivados?		<b>NO</b>	0	
8	¿Se concilian mensualmente las cuentas de cheques?		<b>SI</b>	1	

9	¿Las conciliaciones bancarias son hechas por un empleado distinto al que maneja y controla dichas cuentas?		<b>NO</b>	0	
10	¿Las facturas y documentos pagados se cancelan con sello fechador y con autorización?		<b>SI</b>	1	
<b>FONDOS FIJOS Y VARIABLES</b>		<b>11</b>			<b>11</b>
1	¿Existen políticas específicas y por escrito para el manejo de los fondos fijos y variables?		<b>SI</b>	1	
2	¿Existen documentos de responsabilidad firmados por las personas responsables del manejo de los fondos?		<b>SI</b>	1	
3	¿Se realizan arquezos sorpresivos de los fondos, por persona distinta al responsable de su manejo?		<b>SI</b>	1	
4	¿Dichos arquezos se encuentran registrados e incluyen conexión con las cifras contables?		<b>SI</b>	1	
5	¿Los vales provisionales son formalmente autorizados por la autoridad de la empresa?		<b>SI</b>	1	
6	¿Los vales provisionales son nominativos e incluyen la firma de "recibido" del beneficiario?		<b>SI</b>	1	
7	¿Los vales provisionales tienen claramente escrito el propósito del anticipo o salida del efectivo del fondo?		<b>SI</b>	1	
8	¿Existen límites y se respetan éstos, para efectuar pagos con el efectivo del fondo?		<b>SI</b>	1	
9	¿Son suficientes los fondos y no implican inmovilización del efectivo?		<b>SI</b>	1	
10	¿Las reposiciones se realizan en plazos razonables?		<b>SI</b>	1	
11	¿Los cheques para reposición son nominativos?		<b>SI</b>	1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>					<b>25</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>					<b>29</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PTx100</b>		<b>NC= 25/29x100</b>			<b>86,20%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>		<b>RI = 100% - 86,20%</b>			<b>13,80%</b>

**CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR**

PE3

		PT	SI/NO		CT
	<b>SUMAN</b>	<b>18</b>			<b>16</b>
1	¿La cartera por cobrar se controla físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?		<b>NO</b>	0	
2	¿Se utilizan formularios adecuados para el control de la cartera por cobrar?		<b>SI</b>	1	
3	¿Los procedimientos del hotel permiten evitar riesgos respecto al efectivo proveniente de clientes?		<b>SI</b>	1	
4	¿La cobranza se deposita oportunamente?		<b>SI</b>	1	
5	¿Se determinan los saldos de las cuentas de los clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?		<b>SI</b>	1	
6	¿Se preparan relaciones de cartera vencida, periódicamente para su revisión?		<b>SI</b>	1	
7	¿Existen normas internas claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?		<b>NO</b>	0	
8	¿Las cancelaciones de cuentas por cobrar son previamente autorizadas por la autoridad del hotel?		<b>SI</b>	1	
9	¿Las cuentas por cobrar canceladas se registran en cuentas de orden y su integridad tiene la debida seguridad?		<b>SI</b>	1	
10	¿Se preparan periódicamente relaciones de cartera vencida, para aplicar adecuadas gestiones de cobro?		<b>SI</b>	1	
11	¿Existen límites de crédito para clientes?		<b>SI</b>	1	
12	¿Se verifican y respetan los límites de créditos?		<b>SI</b>	1	
13	¿Se realizan arquezos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?		<b>SI</b>	1	
14	¿Estos arquezos son realizados por personal distinto al que maneja y administra la cartera?		<b>SI</b>	1	
15	¿Los arquezos incluyen la conciliación respectiva con saldos de los registros contables?		<b>SI</b>	1	

16	¿Las diferencias derivadas de los arqueos se investigan y se emprenden las acciones necesarias al respecto?		<b>SI</b>	1	
17	¿Los ajustes contables derivados de los arqueos se registran oportunamente?		<b>SI</b>	1	
18	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?		<b>SI</b>	1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>					<b>16</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>					<b>18</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PTx100</b>			<b>NC= 16/18x100</b>		<b>88,9%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>			<b>RI = 100% - 88,9</b>		<b>11,1%</b>

<b>NIVEL DE CONFIANZA (NC)</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>85% - 50%</b>	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100% - NC)</b>		

El resultado general fue:

**NC = 88,9%**

**RI = 11,1%**

Las Cuentas por Cobrar registraron un Nivel de Confianza ALTO y un Nivel de Riesgo BAJO; indicadores del manejo adecuado de este componente.

**CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
COMPONENTE INVENTARIOS**

PE4

		PT	SI/NO		CT
	<b>SUMAN</b>	<b>23</b>			<b>17</b>
	<b>COMPRAS DE MERCANCÍA</b>	<b>14</b>			<b>9</b>
1	¿Todas las compras se realizan mediante pedidos pre numerados y autorizados?		<b>SI</b>	1	
2	¿Las compras se basan en mínimos de existencia?		<b>SI</b>	1	
3	¿Todas las compras están basadas en concursos o licitaciones entre, por lo menos, tres proveedores?		<b>NO</b>	0	
4	¿Existe catálogo de proveedores, cuyo contenido se actualiza periódicamente?		<b>SI</b>	1	
5	¿Cuentan con una base de datos de proveedores?		<b>NO</b>	0	
6	¿Están claramente definidos por escrito, los criterios para seleccionar proveedores?		<b>NO</b>	0	
7	¿La función de recepción de mercadería está claramente definida y designada?		<b>SI</b>	1	
8	¿Las mercaderías se reciben considerando los datos del pedido respectivo?		<b>SI</b>	1	
9	¿Las mercancías se registran oportunamente en el control de existencias luego de entrar a la empresa?		<b>SI</b>	1	
10	¿Se utiliza algún formulario para la identificación y recepción de la mercadería?		<b>NO</b>	0	
11	¿Existe una interface confiable entre el almacén y contabilidad general respecto al registro de la entrada de mercaderías?		<b>SI</b>	1	
12	¿Existe registro computarizado de los ingresos, recepción y existencias de las mercaderías?		<b>SI</b>	1	
13	¿Los mecanismos de control permiten asegurar que todas las facturas pagadas a los proveedores corresponden a las mercaderías efectivamente recibidas tal como indican los pedidos?		<b>SI</b>	1	
14	Hay antecedente de facturas dudosas no canceladas		<b>NO</b>	0	
	<b>CONTROL FÍSICO</b>	<b>9</b>			<b>8</b>
1	¿Existen registros de inventarios constantes para las mercaderías que maneja la empresa?		<b>SI</b>		

2	¿Los registros muestran cantidades solamente o también se indican precios?		<b>SI</b>	1	
3	¿Las existencias de mercaderías son controladas mediante cuentas del mayor general?		<b>SI</b>	1	
4	¿Se realizan inventarios físicos periódicamente para corroborar la información del mayor general?		<b>SI</b>	1	
5	¿La responsabilidad de los inventarios está asignada a un Dpto. específico?		<b>SI</b>	1	
6	¿Los inventarios son supervisados por personal del Dpto. Contable?		<b>NO</b>	0	
7	¿Los registros contables se ajustan de acuerdo con el resultado de los inventarios físicos?		<b>SI</b>	1	
8	¿Existen políticas para decidir sobre inventarios presuntamente dañados?		<b>SI</b>	1	
9	¿Los registros contables reflejan oportunamente los inventarios dañados u obsoletos?		<b>SI</b>	1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>					<b>17</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>					<b>23</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PTx100</b>			<b>NC= 17/23x100</b>		<b>73,9%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>			<b>RI = 100% - 73,9</b>		<b>26,1%</b>

<b>NIVEL DE CONFIANZA (NC)</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	76% - 95%
85% - 50%	<b>49% - 25%</b>	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100% - NC)</b>		

El resultado general fue:

**NC = 73,9%**

**RI = 26,1%**

El componente Inventarios obtuvo un Nivel de Confianza y un Nivel de Riesgo MODERADO; por cuanto no se cumplen con algunos procedimientos específicos para con los proveedores y la falta de supervisión de inventarios físicos.

**CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
COMPONENTE ACTIVOS FIJOS**

PE5

		PT	SI/NO		CT
	<b>SUMAN</b>	<b>9</b>			<b>8</b>
1	¿Existen y se utilizan registros con los detalles de identidad para cada una de las inversiones en activos fijos?		<b>SI</b>	1	
2	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición?		<b>SI</b>	1	
3	¿Se comparan los registros individuales de activos fijos con las respectivas cuentas del mayor?		<b>SI</b>	1	
4	¿Se realizan inventarios físicos periódicos de activos fijos y se compara con registros contables?		<b>SI</b>	1	
5	¿Se registran las depreciaciones de los equipos de la empresa?		<b>SI</b>	1	
6	¿Las estimaciones de depreciación consideran el genuino demérito de los equipos en función de las actividades propias del giro de la empresa?		<b>SI</b>	1	
7	¿La empresa ha realizado avalúos de sus activos fijos con perito independiente?		<b>SI</b>	1	
8	¿Existen cartas de responsabilidad firmada por cada empleado respecto a los equipos que manejan, cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?		<b>NO</b>	0	
9	¿Hay una política formal sobre montos para capitalizar erogaciones y, en su caso, registrarlas directamente en resultados?		<b>SI</b>	1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>					<b>8</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>					<b>9</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PTx100</b>		<b>NC= 8/9x100</b>		<b>88,9%</b>	
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>		<b>RI = 100% - 62,5</b>		<b>11,1%</b>	

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100% - NC)		

El resultado general fue:

**NC = 88,9%**

**RI = 11,1%**

Los Activos Fijos registraron un Nivel de Confianza ALTO y un Nivel de Riesgo BAJO; indicadores del adecuado manejo de esta cuenta.

**CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO  
COMPONENTE PASIVO CORRIENTE**

PE6

		PT	SI/NO		CT
	<b>SUMAN</b>	<b>6</b>			<b>6</b>
1	¿El sistema de cómputo incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores y bancos de la empresa?		<b>SI</b>	1	
2	¿Las funciones de control contable sobre los pasivos con proveedores y bancos están formalmente definidas y asignadas?		<b>SI</b>	1	
3	¿Se reciben mensualmente los estados de cuenta de los bancos y de los proveedores más importantes?		<b>SI</b>	1	
4	¿Los estados de cuenta antes mencionados se concilian con los registros de la empresa y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?		<b>SI</b>	1	
5	¿Se confirma periódicamente por escrito los saldos con bancos y con los principales proveedores?		<b>SI</b>	1	
6	¿Se aprovechan los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores?		<b>SI</b>	1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>					<b>6</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>					<b>6</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PTx100</b>		<b>NC= 6/6x100</b>	<b>100%</b>		
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>		<b>RI = 100% - 100%</b>	<b>0%</b>		

NIVEL DE CONFIANZA (NC)		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	<b>76% - 95%</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100% - NC)		

El resultado general fue:

**NC = 100%**

**RI = 0%**

El componente Pasivo Corriente tiene un Nivel de Confianza ALTO y un Nivel de Riesgo BAJO.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
TÉCNICAS A EMPLEAR

PE7

- **Técnicas de Estudio General:** que permiten la evaluación a los estados financieros de la empresa con el fin de obtener los datos e información que se va a examinar y situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.
  - **Técnica de Análisis:** aplicadas a las cuentas más relevantes de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integradas.
  - **Técnicas de Investigación:** que permiten obtener conocimiento sobre las operaciones realizadas por la empresa.
  - **Técnica de Cálculo:** ayudará a comprobar si las cuentas han sido correctamente liquidadas y si los cálculos aplicados son los más convenientes para la empresa.
  - **Técnica de Comprobación:** la cual permitirá corroborar las transacciones registradas en el sistema de contabilidad, revisando que la documentación que sustentan las mismas cumplan con los requisitos establecidos en las normas legales y principios contables, los sustentos que alimentan los estados financieros.
  - **Evidencia física:**
    - Examen físico:* Observar la evidencia física (planta y equipo) de un activo.
    - Observación:* De los diversos procedimientos financieros de la empresa.
  - **Evidencia documentaria:**
    - Seguimiento:* Del trayecto de las transacciones (de principio a fin)
    - Comprobantes:* Evidencias de soporte (facturas, cheques, etc.).
    - Inspección:* De documentos y registros.
    - Conciliación:* Acuerdos entre dos registros.
    - Cálculos:* Recalculando las operaciones registradas.
  - **Relaciones de información:**
    - Procedimientos de análisis:* Análisis Vertical y horizontal de los principales componentes de los estados financieros del año 2013.
- Registros de contabilidad:** Comparando sumas de diferentes registros internos.  
Comparación de sumas totales de las diversas cuentas.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
MARCAS DE AUDITORÍA

PE8

La marca de Auditoría “es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible del autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado” (Sánchez Curiel, 2006).

En la presente auditoría se emplearán las marcas siguientes:

- ⊕ SUMA VERIFICADA.
- ⊖ RESTA VERIFICADA.
- ⊗ MULTIPLICACIÓN VERIFICADA.
- ⊘ DIVISIÓN VERIFICADA.
- ✕ SUMA CUADRADA EN UN REGISTRO MATRICIAL.
- ∇ VERIFICADO CONTRA REGISTROS CONTABLES.
- ✓ DATO CORRECTO.
- W VERIFICADO CONTRA EXISTENCIAS FÍSICAS.
- Ⓜ VERIFICADO CONTRA EVIDENCIA DOCUMENTAL.
- N NOTAS

Las indicadas marcas deben anotarse con lápiz o tinta roja. El uso de otras marcas originará la apertura de otras cédulas explicativas.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
NOTIFICACIÓN DE AUDITORÍA

PE10

Cuenca, 30 de marzo del 2016

Señor

**Marcelo Ferrari**

GERENTE GENERAL

Ciudad

De mi consideración:

Le comunico que el examen de Auditoría Financiera para el periodo del 01 enero al 31 diciembre 2013, a la empresa *CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.*, iniciará el 04 de abril del 2016, con los siguientes objetivos:

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Verificar que se estén cumpliendo todas las normas Contables.
- Emitir un informe sobre el diagnóstico financiero y las recomendaciones pertinentes para la empresa.

El equipo de Auditoría estará conformado por:

- **Jefe de Equipo:** Ing. Quezada Sisalima Luis Humberto.
- **Auditor:** Cruz Borbor Fernando Enrique,
- **Auditor:** Suquinagua Zhañay Andrea Fabiola.

Agradezco brindar el apoyo posible para la ejecución de la auditoría.

Atentamente

Ing. Quezada Sisalima Luis H.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
MEMORANDO DE AUDITORÍA

PE11

Cuenca, 30 de marzo del 2016

Señores

**Cruz Borbor Fernando Enrique** (Coordinador de Auditoría)

**Suquinagua Zhañay Andrea Fabiola** (Auditor)

Ciudad

De mi consideración:

Les comunico que Uds. realizarán una Auditoría Financiera a la Empresa “CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.” del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, con los siguientes objetivos:

- Determinar razonabilidad de los Estados Financieros.
- Verificar que se estén cumpliendo todas las normas Contables.
- Emitir un informe sobre el diagnóstico financiero y las recomendaciones pertinentes para la empresa.

Agradeceré iniciar sus labores el 04 de abril del 2016 y finalizar el 31 de octubre del presente año.

Atentamente

Ing. Quezada Sisalima Luis H.  
Jefe de Equipo

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CARTA DE ACEPTACIÓN

PE12

Cuenca, 30 de marzo del 2016

Señores

***Cruz Borbor Fernando Enrique*** (Auditor)

***Suquinagua Zhañay Andrea Fabiola*** (Auditor)

Ciudad

De mi consideración:

En respuesta a su solicitud les informamos que ha sido aceptada por nuestra empresa "CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.", para realizar un examen de Auditoria Financiera por el periodo enero 1 a diciembre 31 del 2013, están autorizados para proceder con el desarrollo del trabajo.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente

Marcelo Ferrari.  
Gerente General

3.1.3. Ejecución

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.

BALANCE GENERAL DE TRABAJO

**BG**

05/04/2016  
AFSZ y FECB

BALANCE GENERAL AL 31 DICIEMBRE 2013

DETALLE	Ref.	SALDO AL:	
		31/12/2012	31/12/2013
CAJA Y BANCOS	<b>A</b>	370.799,12	333.174,21
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	<b>B</b>	85.665,29	194.277,19
INVENTARIOS	<b>C</b>	37.850,84	43.031,81
PAGOS ANTICIPADOS	<b>D</b>	1.544.293,24	9.113,81
CRÉDITO TRIBUTARIO	<b>E</b>	86,265,65	116.926,98
ACTIVOS FIJOS	<b>F</b>	7.862.033,11	9.748.770,82
OTROS ACTIVOS	<b>G</b>	19.357,63	64.369,50
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>10.006.264,88</b>	<b>10.509.664,32</b>
PASIVO CORRIENTE	<b>AA</b>	518.737,79	1.101.371,78
PASIVO NO CORRIENTE	<b>BB</b>	2.832.316,17	2.655.833,53
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>3.351.053,96</b>	<b>3.757.205,31</b>
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	<b>XX</b>	6.565.620,78	6.549.134,77
RESERVA LEGAL	<b>XX</b>	106.076,15	106.076,15
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<b>XX</b>	(16.486,01)	97.248,09
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>6.655.210,92</b>	<b>6.752.459,01</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>10.006.264,88</b>	<b>10.509.664,32</b>

✓ ⊕ ✓ II ⊕

**II** Verificado con el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS DE TRABAJO

**PG**  
05/04/2016  
AFSZ y FECB

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DICIEMBRE 2013

DETALLE	Ref.	SALDO AL:	
		31/12/2012	31/12/2013
INGRESOS	AAA	\$ 1.492.592,00	\$ 2.584.106,28
COSTO DE VENTAS	BBB	\$ 1.130.437,00	\$ 1.618.260,93
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>\$ 362.155,00</b>	<b>\$ 965.845,35</b>
GASTOS GENERALES	CCC	\$ (384.362,00)	\$ (780.314,99)
UTILIDAD PERDIDA ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA (UTILIDAD OPERACIONAL)		<b>\$ (22.207,00)</b>	<b>\$ 185.530,36</b>

✓ ⊕ ✓ N ⊕

N Verificado con el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
ASIENTOS DE AJUSTES PROPUESTOS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AJ**  
05/04/2016  
AFSZ y FECB

Descripción	Reg. Aux.	Débito	Crédito	OBS
Gastos de alimentación del personal:		\$ 3.790,50		
➤ Dpto. Ventas	\$ 399,00			
➤ Dpto. Aliment. y bebida	\$ 319,20			
➤ Cocina	\$ 598,50			
➤ Limpieza	\$ 997,50			
➤ Habitaciones	\$ 798,00			
➤ Recepción	\$ 199,50			
➤ Mantenimiento	\$ 478,80			
Inventario de Materia Prima			\$ 3.790,50	Gerencia dispuso reajuste mensual.

Descripción	Reg. Aux.	Débito	Crédito	OBS
Gasto de Provisión Cuentas Incobrables para el año 2013:		\$1.563,45		
Provisión Acumulada Cuentas Incobrables.			\$ 1.563,45	Gerencia dispuso no hacer provisión cuentas. Incobrables.

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**A**  
05/04/2016  
AFSZ y FECB

DETALLE	REF .	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
CAJA CHICA	<b>A3</b>	100,00		100,00
FONDO ROTATIVO	<b>A4</b>	500,00		500,00
<b>TOTAL CAJA</b>		<b>600,00</b>		<b>600,00</b>
BANCO DEL PICHINCHA	<b>A7</b>	289.889,12		289.889,12
BANCO DEL PACIFICO	<b>A8</b>	42.685,09		42.685,09
<b>TOTAL BANCOS</b>		<b>332.574,21</b>	✓	✓ <b>332.574,21</b>
<b>TOTAL CAJA - BANCOS</b>		<b>333.174,21</b>	✓	✓ <b>333.174,21</b>

**И** ⊕

**И** ⊕

**И** Verificado con el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)  
al 31 diciembre 2013

**A1**  
05/04/2016  
AFSZ y FECB

Objetivos

- Analizar la autenticidad del efectivo en poder de la empresa y/o instituciones bancarias y que se presentan en los estados financieros, conforme a las normas de contabilidad generalmente aceptadas.
- Verificar que las cuentas bancarias estén a nombre de la empresa.
- Comprobar que la empresa pueda disponer libremente de sus fondos, que se encuentran en las instituciones bancarias.

PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA
Sumaria de Caja y Bancos.	<b>A</b>
Programa de Auditoría para el componente Caja y Bancos.	<b>A1</b>
Cuestionario de Control interno.	<b>A2</b>
Arqueo de caja chica.	<b>A3</b>
Arqueo de fondo rotativo	<b>A4</b>
Conciliación bancaria de la cuenta del Banco del Pichincha.	<b>A5</b>
Confirmación de la cuenta bancaria del Banco del Pichincha.	<b>A5-1</b>
Conciliación bancaria de la cuenta del Banco del Pacífico.	<b>A6</b>
Confirmación de la cuenta bancaria del Banco del Pacífico.	<b>A6-1</b>

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**A2**  
05/04/2016  
AFSZ y FECB

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
<b>GENERALIDADES</b>				
1. ¿Los saldos de efectivo en caja y bancos se encuentran adecuadamente registrados en los estados financieros?	x			
2. ¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas?	x			
3. ¿La empresa ha previsto notificar a los bancos en caso de haber cambio de la persona autorizada para firmar cheques?		x		
4. ¿Está prohibida la firma de cheques en blanco?	x			
5. ¿Está prohibido girar cheques "al portador"?	x			
6. ¿La empresa ha impartido instrucciones a los bancos para que no cambien en efectivo cheques girados a favor de la misma?	x			
<b>CONCILIACIÓN DE SALDOS BANCARIOS</b>				
1. ¿Las cuentas bancarias pertenecen a la empresa?	x			
2. ¿Todas las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuentas de control en el mayor general o auxiliar?	x			
3. ¿La empresa mantiene control sobre los cheques posfechados?	x			
4. ¿Las cuentas bancarias son conciliadas regularmente por la empresa?	x			
5. ¿Las conciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no firmen cheques o manejan dineros de la empresa?	x			

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
6. ¿Los procedimientos para las conciliaciones contienen todos los pasos esenciales?	x			
7. ¿Se controla adecuadamente las chequeras en blanco?	x			
8. Existe archivo de cheques dañados y/o anulados y se controla su secuencia?	x			
<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>				
1. ¿El efectivo en caja pertenecen a la empresa?	x			
2. ¿Son auténticas las transacciones realizadas con el efectivo?	x			
3. ¿Las transacciones de caja, sin excepción, se registran en la fecha en que se recibe el dinero?	x			
4. ¿Los fondos de caja chica se mantienen bajo una base de fondo fijo?	x			
5. ¿Los encargados de manejar caja chica son independientes de Fondo Rotativo?		x		
6. ¿Los pagos de caja chica tienen un límite máximo?	x			
7. ¿Los comprobantes de caja chica tienen firma del beneficiario?	x			
8. ¿De caja chica se realiza anticipos a empleados?		x		
9. ¿Para los reembolsos de caja chica se presentan los comprobantes de los gastos?	x			
10. ¿Se realizan arqueos periódicos de caja chica?	x			
11. ¿El arqueo de caja chica se realiza por sorpresa?	x			
Grado de confianza del control interno: ALTO ( X )      MODERADO ( )      BAJO ( )				
Comentarios adicionales: ----- -----				
Responsable de la evaluación:				
AFSZ y FECB	05/04/2016			
-----	-----		-----	
	FECHA		FIRMA	

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
ARQUEO DE CAJA CHICA  
DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**A3**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

**Arqueo de monedas y billetes:**

MONEDAS			BILLETES		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
1,00	3	3	100		
0,50	12	6	50		
0,25	36	9	20	1	20
0,10	29	2,90	10	1	10
0,05	100	5	5	2	10
0,01	100	1	1	6	6
<b>TOTAL</b>		<b>26,90</b>	<b>TOTAL</b>		<b>46</b>
<b>TOTAL DE MONEDAS Y BILLETES</b>					<b>72,90</b>

⊕ ✓

**Arqueo de Vales provisionales:**

FECHA	DETALLE	APROBADO	TOTAL
05/12/2013	Fotocopias	SI	2,50
09/12/2013	Taxi "Ejecutivo"	SI	4,50
16/12/2013	Refrigerio mensajero	SI	3,00
19/12/2013	Van service	SI	12,00
22/12/2013	Fotocopias	SI	1,10
26/12/2013	Taxi "Las Pencas"	SI	2,50
30/12/2013	Taxi "Rosalia"	SI	1,50
<b>TOTAL DE VALES PROVISIONALES</b>			<b>27,10</b>

⊕ ✓

TOTAL DE MONTO ASIGNADO: \$ 100,00

TOTAL DE EFECTIVO Y VALES: \$ 100,00

DIFERENCIA:

--

SEGÚN LIBROS:

\$ 100,00 ✓

⊕

⊕ Verificado con el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto.

AFSZ y FECB

Firma del auditor

Firma del responsable

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
ARQUEO DE FONDO ROTATIVO  
DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**A4**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

Monedas y billetes

MONEDAS			BILLETES		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
1,00	54	54	100		
0,50	18	9	50		
0,25	38	9,50	20	10	200
0,10	39	3,90	10	20	200
0,05	112	5.6	5	2	10
0,01	200	2	1	6	6
<b>TOTAL</b>		✓ <b>84.00</b>	<b>TOTAL</b>		✓ <b>416</b>
<b>TOTAL DE MONEDAS Y BILLETES</b>					✓ <b>500.00</b> ⊕

TOTAL FONDO ROTATIVO: 500,00 <sup>N</sup> ✓  
 TOTAL SEGÚN LIBROS: 500,00 <sup>N</sup> ✓  
 DIFERENCIA: -----

<sup>N</sup> Verificado con el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CONCILIACIÓN BANCARIA – BANCO DEL PICHINCHA  
DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**A5**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

BANCO DEL PICHINCHA

Número de cuenta: 1342-2351-017

Tipo de cuenta: Corriente.

Saldo según estado de cuenta : **\$ 310.389,12 ✓**

Depósitos no registrados

29-dic-13 **11.327,20 ✓**  
**321.716,32 (+) ✓**

Cheques girados y no cobrados

<u>Fecha</u>	<u>Número</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Valor</u>
26-dic-13	9578-05752	Esteban Bernales	1.892,50
28-dic-13	9578-05775	Floristería "El Rocío"	3.759,20
28-dic-13	9578-05787	Decoraciones "J.P."	15.650,50
29-dic-13	9578-05793	Flor María Jerves	10.525,00
			<b>31.827,20 (+) ✓</b>

SALDO SEGÚN LIBROS : **289.889,12 N ✓**

SALDO SEGÚN AUDITORÍA: **289.889,12 ✓**

DIFERENCIA ENCONTRADA : -----

**(+)** Suma verificada

**N** Verificado con el mayor.

**✓** Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CONFIRMACIÓN BANCARIA – BANCO DEL PICHINCHA  
DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**A5-1**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

Cuenca, 07 de abril de 2016

Señores

Banco del Pichincha

Cuenca

Agradecemos confirmar a nuestro Equipo de Auditoria, el saldo al 31 diciembre 2013 de nuestra cuenta corriente N° 1342-2351-017, con el fin de verificar su autenticidad, de acuerdo al saldo que consta en el respectivo estado de cuenta.

Adicional a lo solicitado, confirmar si existe otro tipo de depósito.

AFSZ y FECB

-----  
Firma autorizada

CUENCAORO HOTELERA CUENCA

-----  
Firma autorizada

CERTIFICADO DEL BANCO

El Jefe de Cuentas Corrientes del Banco del Pichincha CERTIFICA que el saldo de la cuenta corriente N° 1342-2351-017, al 31 diciembre 2013 es de **\$ 289.889,12**

Atentamente

Fecha

Banco del Pichincha

15 abril 2016

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CONCILIACIÓN BANCARIA – BANCO DEL PACIFICO  
DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**A6**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

BANCO DEL PACIFICO

Número de cuenta: 000214674390

Tipo de cuenta: Corriente.

Saldo según estado de cuenta : \$ 48.985,09 ✓

Depósitos no registrados

30-dic-13 21.195,36 ✓  
70.180,45 ⊕ ✓

Cheques girados y no cobrados

<u>Fecha</u>	<u>Número</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Valor</u>
27-dic-13	0010-18423	José Del Río M.	2.766,80
29-dic-13	0010-18446	María del Rocío Pérez	6.514,65
30-dic-13	0010-18462	Luis Martínez Arévalo	3.034,30
30-dic-13	0010-18477	Jessyca Perales G.	4.825,91
31-dic-13	0010-18484	Carlos Silva Garrido	6.148,70
30-dic-13	0010-18491	Nelly Hurtado H.	4.205,00
			<u>27.495,36</u> ⊕ ✓

SALDO SEGÚN LIBROS :42.685,09 <sup>H</sup> ✓

SALDO SEGÚN AUDITORÍA:42.685,09 <sup>H</sup> ✓

DIFERENCIA ENCONTRAD: -----

⊕ Suma verificada

<sup>H</sup> Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CONFIRMACIÓN BANCARIA – BANCO DEL PACIFICO  
DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**A6-1**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

Cuenca, 07 de abril de 2016

Señores

**Banco del Pacífico.**

Cuenca

Agradecemos confirmar a nuestro Equipo de Auditores, el saldo al 31 diciembre 2013 de nuestra cuenta corriente N° 000214674390, con el fin de verificar su autenticidad, de acuerdo al saldo que consta en el respectivo estado de cuenta.

Adicional a lo solicitado, confirmar si existe otro tipo de depósito.

AFSZ y FECB  
S.A

-----  
Firma autorizada

CUENCAORO HOTELERA CUENCA

-----  
Firma autorizada

CERTIFICADO DEL BANCO

El Jefe de Cuentas Corrientes del Banco del Pacífico CERTIFICA que el saldo de la cuenta corriente N° 000214674390, al 31 diciembre 2013 es de **\$ 42.685,09**

Atentamente

Banco Bolivariano

Fecha

15 abril 2016

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

DETALLE	REF.	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
<b>Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes.</b>				
No Relacionados / Locales	<b>B3</b>	✓ 156.345,34		✓ 156.345,34
<b>Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes.</b>				
No Relacionados / Locales	<b>B4</b>	✓ 41.610,15		✓ 41.610,15
<b>Provisión cuentas incobrables y deterioro.</b>	<b>B5</b>	✓ (3.678,30)		✓ (3.678,30)
<b>TOTAL</b>		✓ <b>194.277,19</b>		✓ <b>194.277,19</b>

⊕ M

⊕ M

⊕ Suma verificada.

M Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B1**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

**Objetivos**

- Analizar la autenticidad de los derechos de cobro que se presentan en los estados financieros de la empresa.
- Comprobar que las cuentas por cobrar están adecuadamente presentadas en los estados financieros, de acuerdo con su grado de realización y su naturaleza.
- Determinar que las Cuentas por Cobrar estén valuadas de acuerdo con las normas de información financiera.
- Verificar que las Cuentas por Cobrar son efectivamente recuperables.
- Comprobar que las Cuentas por Cobrar son propiedad de la empresa y que ésta puede disponer de las mismas.

**Procedimientos**

Sumaria de Cuentas por Cobrar.	<b>B</b>
Programa de Auditoría para Cuentas por Cobrar.	<b>B1</b>
Cuestionario de Control Interno.	<b>B2</b>
Cédula analítica de Cuentas y documentos por Cobrar-Clientes Corrientes	<b>B3</b>
Carta de Confirmación de saldo de acuerdo a la muestra.	<b>B3-1</b>
Carta de Confirmación de saldo de acuerdo a la muestra.	<b>B3-2</b>
Carta de Confirmación de saldo de acuerdo a la muestra.	<b>B3-3</b>
Carta de Confirmación de saldo de acuerdo a la muestra.	<b>B3-4</b>
Carta de Confirmación de saldo de acuerdo a la muestra.	<b>B3-5</b>
Carta de Confirmación de saldo de acuerdo a la muestra.	<b>B3-6</b>
Carta de Confirmación de saldo de acuerdo a la muestra.	<b>B3-7</b>
Cédula analítica de Otras Cuentas y documentos por Cobrar Corrientes	<b>B4</b>
Cédula analítica reserva para provisión cuentas incobrables	<b>B5</b>

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B2**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBS
<b>FACTURACIÓN</b>				
1. ¿Las funciones de facturación son independientes de la Gerencia Financiera?	x			
2. ¿Las facturas de ventas son controladas numéricamente por la Gerencia Financiera?	x			
3. ¿Las facturas se revisan en cuanto a su exactitud, precios y cálculos?	x			
<b>CREDITOS</b>				
1. ¿Los pagos con tarjetas de crédito, se controlan de forma similar que los créditos otorgados, registrándolos en una cuenta de control, manejada por personal independiente de la función de cobro?	x			
2. ¿Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito son independientes de la Gerencia de Ventas?	x			
3. ¿La Gerencia Financiera controla numéricamente o en otra forma, todas las notas de crédito y se cerciora de que estén debidamente respaldadas?	x			
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	x			
1. ¿Se informa a la Gerencia Financiera acerca de reclamos por daños en transporte, pérdidas, aseguradas, etc., tan pronto se conocen? 2.	x			
2. ¿Los anticipos y préstamos a empleados son autorizados por un funcionario responsable?	x			
3. ¿Los saldos a cargo de empleados son revisados periódicamente?	x			
4. ¿Los ajustes o cancelaciones de otras cuentas por cobrar son aprobados por un empleado diferente del que efectúa la autorización?	x			

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBS
5. ¿Se clasifica por ciudades las cuentas por cobrar?		X		
6. ¿Los registros en la cuenta de control, se realiza por alguien diferente del que maneja cuentas por cobrar?	X			
<b>REGISTROS</b>	X			
1. ¿Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente son registrados únicamente con base en copias de facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados?	X			
2. ¿Se preparan balances de prueba de las cuentas por cobrar y el encargado conserva los papeles de trabajo?	X			
3. ¿Los balances son conciliados con la cuenta de control en el mayor general, por un empleado distinto del encargado de las cuentas por cobrar?	X			
4. ¿Se prepara periódicamente un análisis por edades de las cuentas por cobrar?	X			
5. ¿Se envía periódicamente estados de cuenta a los clientes?	X			
6. ¿Las funciones del cajero son independientes de la Gerencia Financiera?	X			
7. ¿El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que los recibe hasta su depósito en el banco?	X			
8. ¿El cajero prepara lista de cheques, en caso de entregar a la Gerencia Financiera?	X			
9. ¿Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos el mismo día o el siguiente día hábil?	X			
10. ¿La aceptación y prórroga de letras, pagarés y cheques post-fechaados a favor de la empresa son aprobados por la Gerencia Financiera?	X			
11. ¿Se lleva registro de documentos por cobrar?	X			
Grado de confianza del control interno: ALTO ( X )      MODERADO ( )      BAJO ( )				
Comentarios adicionales: ----- -----				

Responsable de la evaluación:

AFSZ y FECB  
-----

06/04/2016  
-----

FECHA

FIRMA

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
CUENTAS POR COBRAR-CLIENTES  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B3**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

CLEINTES	VENCIMIENTO			Dto. Legal	Total	Muestra de Auditoria	Ref. P/T
	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS				
DEPORTIVO CUENCA	\$ 10.542,30	\$ 10.420,30	\$ 11.887,10		\$ 32.849,70	X	B3-1
PREFECTURA DEL A	\$ 6.958,54	\$ 6.450,70	\$ 4.041,50		\$ 17.450,74	X	B3-2
EMBOTELLADORA AZ	\$ 5.839,25	\$ 7.419,30	\$ 5.416,93		\$ 18.675,48	X	B3-3
NOBIS	\$ 11.793,65	\$ 10.832,15	\$ 10.355,00		\$ 32.980,80	X	B3-4
PEDRO ANTON	\$ 5.576,40	\$ 5.000,00	\$ 3.000,00		\$ 13.576,40	X	B3-5
JOHN FRITZ	\$ 8.542,60	\$ 7.650,80	\$ 5.466,57		\$ 21.659,97	X	B3-6
XAVIER JERVES	\$ 3.540,29	\$ 3.420,80	\$ 2.587,00		\$ 9.548,09	X	B3-7
TRACTOMAQ S.A.	\$ 3.600,00	\$ 3.287,20	\$ 2.471,96		\$ 9.359,16		
ENRIQUE CEDILLO	\$ 245,00	\$ -	\$ -		\$ 245,00		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 56.638,03</b>	<b>\$ 54.481,25</b>	<b>\$ 45.226,06</b>		<b>\$ 156.345,34</b>		



**N**

Total cuentas por cobrar a clientes según detalle: **\$ 156.345,34** **N**

Total cuentas por cobrar clientes según balance: **\$ 156.345,34** **N**

**Diferencia**

---

Para la muestra se consideró los saldos de los clientes; y en base a esta muestra se envió las confirmaciones (B3-1, B3-2, B3-3, B3-4, B3-5, B3-6 y B3-7).

 Suma verificada.

**N** Verificado con el mayor.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CARTA DE CONFIRMACIÓN  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B3-1**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

Cuenca, 06 de abril de 2016

Señores  
Club Deportivo Cuenca  
Ciudad

Estimados señores:

Nuestro equipo de auditoria está realizando una evaluación a nuestros estados financieros correspondientes al 2013, por lo que agradeceré confirmar, a la brevedad posible, su conformidad sobre el saldo de \$ 32.849,70; que mantiene en la empresa. Asimismo, proporcionar cualquier otra información que no esté de acuerdo con sus saldos.

Favor devolver esta solicitud de confirmación, debidamente firmada y aprobada.

Atentamente

**Marcelo Ferrari**  
GERENTE GENERAL

CONFIRMAMOS ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO DE \$ 32.849,70 A NUESTRO CARGO AL 31/12/2013

LES CONFIRMAMOS NO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO INDICADO A NUESTRO CARGO, POR LAS RAZONES SIGUIENTES:

Observaciones

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Atentamente

Fecha

Club Deportivo LDU-Quito

19 abril 2016

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CARTA DE CONFIRMACIÓN  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B3-2**  
06/04/2016  
AFSZ y  
FECB

Cuenca, 06 de abril de 2016

Señores

Prefectura del Azuay.

Ciudad

Estimados señores:

Nuestro equipo de auditores está realizando una evaluación a nuestros estados financieros correspondientes al 2013, por lo que agradeceré confirmar, a la brevedad posible, su conformidad sobre el saldo de \$ 17.450,74; que mantiene en la empresa. Asimismo, proporcionar cualquier otra información que no esté de acuerdo con sus saldos.

Favor devolver esta solicitud de confirmación, debidamente firmada y aprobada.

Atentamente

**Marcelo Ferrari**  
GERENTE GENERAL

CONFIRMAMOS ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO DE \$ 17.450,740 A NUESTRO CARGO AL 31/12/2013

LES CONFIRMAMOS NO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO INDICADO A NUESTRO CARGO, POR LAS RAZONES SIGUIENTES:

Observaciones

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Atentamente

Fecha

Prefectura del Azuay

18 abril 2016

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CARTA DE CONFIRMACIÓN  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B3-3**  
06/04/2016  
AFSZ y  
FECB

Cuenca, 06 de abril de 2016

Señores

Embotelladora Azuay S.A.

Ciudad

Estimados señores:

Nuestro equipo de auditores está realizando una evaluación a nuestros estados financieros correspondientes al 2013, por lo que agradeceré confirmar, a la brevedad posible, su conformidad sobre el saldo de \$ 18.675,48; que mantiene en la empresa. Asimismo, proporcionar cualquier otra información que no esté de acuerdo con sus saldos.

Favor devolver esta solicitud de confirmación, debidamente firmada y aprobada.

Atentamente

**Marcelo Ferrari**  
GERENTE GENERAL

CONFIRMAMOS ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO DE \$ 18.675,48 A NUESTRO CARGO AL 31/12/2013

LES CONFIRMAMOS NO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO INDICADO A NUESTRO CARGO, POR LAS RAZONES SIGUIENTES:

Observaciones

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Atentamente

Fecha

RTS

20 abril 2016

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CARTA DE CONFIRMACIÓN  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B3-4**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

Cuenca, 06 de abril de 2016

Señores

Industrias NOBIS.

Ciudad

Estimados señores:

Nuestro equipo de auditores está realizando una evaluación a nuestros estados financieros correspondientes al 2013, por lo que agradeceré confirmar, a la brevedad posible, su conformidad sobre el saldo de \$ 32.980,80; que mantiene en la empresa. Asimismo, proporcionar cualquier otra información que no esté de acuerdo con sus saldos.

Favor devolver esta solicitud de confirmación, debidamente firmada y aprobada.

Atentamente

**Marcelo Ferrari**  
GERENTE GENERAL

CONFIRMAMOS ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO DE \$ 32.980,80 A NUESTRO CARGO AL 31/12/2013

LES CONFIRMAMOS NO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO INDICADO A NUESTRO CARGO, POR LAS RAZONES SIGUIENTES:

OBSERVACIONES

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

ATENTAMENTE

FECHA

INDUSTRIAS NOBIS

19 ABRIL 2016

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CARTA DE CONFIRMACIÓN  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B3-5**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

Cuenca, 06 de abril de 2016

Señor  
Pedro Antón.  
Ciudad

Estimado señor:

Nuestro equipo de auditores está realizando una evaluación a nuestros estados financieros correspondientes al 2013, por lo que agradeceré confirmar, a la brevedad posible, su conformidad sobre el saldo de \$ 13.576,40; que mantiene en la empresa. Asimismo, proporcionar cualquier otra información que no esté de acuerdo con sus saldos.

Favor devolver esta solicitud de confirmación, debidamente firmada y aprobada.

Atentamente

**Marcelo Ferrari**  
GERENTE GENERAL

CONFIRMO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO DE \$ 13.576,40 A MI CARGO AL 31/12/2013

LES CONFIRMO NO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO INDICADO A MI CARGO, POR LAS RAZONES SIGUIENTES:

Observaciones

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Atentamente

Fecha

Pedro Antón

18 abril 2016

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CARTA DE CONFIRMACIÓN  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B3-6**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

Cuenca, 06 de abril de 2016

Señor  
Jhon Fritz.  
Ciudad

Estimado señor:

Nuestro equipo de auditores está realizando una evaluación a nuestros estados financieros correspondientes al 2013, por lo que agradeceré confirmar, a la brevedad posible, su conformidad sobre el saldo de \$ 21.659,97; que mantiene en la empresa. Asimismo, proporcionar cualquier otra información que no esté de acuerdo con sus saldos.

Favor devolver esta solicitud de confirmación, debidamente firmada y aprobada.

Atentamente

**Marcelo Ferrari**  
GERENTE GENERAL

CONFIRMO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO DE \$ 21.659,97 A MI CARGO AL 31/12/2013

LES CONFIRMO NO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO INDICADO A MI CARGO, POR LAS RAZONES SIGUIENTES:

Observaciones

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Atentamente

Fecha

Jhon Fritz

18 abril 2016

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CARTA DE CONFIRMACIÓN  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B3-7**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

Cuenca, 06 de abril de 2016

Señor  
Xavier Jerves.  
Ciudad

Estimado señor:

Nuestro equipo de auditores está realizando una evaluación a nuestros estados financieros correspondientes al 2013, por lo que agradeceré confirmar, a la brevedad posible, su conformidad sobre el saldo de \$ 9.548,09; que mantiene en la empresa. Asimismo, proporcionar cualquier otra información que no esté de acuerdo con sus saldos.

Favor devolver esta solicitud de confirmación, debidamente firmada y aprobada.

Atentamente

**Marcelo Ferrari**  
GERENTE GENERAL

CONFIRMO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO DE \$ 9.548,09 A MI CARGO AL 31/12/2013

LES CONFIRMO NO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO INDICADO A MI CARGO, POR LAS RAZONES SIGUIENTES:

Observaciones

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Atentamente

Fecha

Xavier Jerves

19 abril 2016

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA – OTRAS CUENTAS POR COBRAR  
CORRIENTES  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B4**  
20/04/2016  
AFSZ y FECB

DETALLE	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Cuentas por cobrar Agencia de Viaje:			
➤ Aracno Cia Ltda.	15.305,10		15.305,10
➤ Booking.com	26.305,05		26.305,05
<b>TOTAL</b>	✓ <b>41.610,15</b>		<b>41.610,15</b> ✓

✓ ⊕ N

✓ ⊕

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**N:** Con referencia a los préstamos no comerciales mencionados, el Código Tributario precisa que los desembolsos efectuados por sociedades ecuatorianas a cualquiera de sus partes relacionadas con motivo del otorgamiento de préstamos comerciales no se consideran pagos de dividendos anticipados y por consiguiente no se genera la obligación de efectuar retención en la fuente de impuesto a la renta por tales desembolsos. Se entenderán como préstamos no comerciales aquellos otorgados por sociedades a sus partes relacionadas siempre que éstas no destinen dichos recursos para el financiamiento de sus actividades comerciales o empresariales.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES  
CUENTAS POR COBRAR-CLIENTES  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**B5**  
20/04/2016  
AFSZ y FECB

RAZON SOCIAL	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2013	IVA	TOTAL	PROVISION CTAS INCOBRABLES
DEPORTIVO CUENCA	B3-1	\$ 32.849,70	\$ 3.941,96	\$ 36.791,66	\$ 328,50
PREFECTURA DEL AZUAY	B3-2	\$ 17.450,74	\$ 2.094,09	\$ 19.544,83	\$ 174,51
EMBOTELLADORA AZUAY	B3-3	\$ 18.675,48	\$ 2.241,06	\$ 20.916,54	\$ 186,75
NOBIS	B3-4	\$ 32.980,80	\$ 3.957,70	\$ 36.938,50	\$ 329,81
PEDRO ANTON	B3-5	\$ 13.576,40	\$ 1.629,17	\$ 15.205,57	\$ 135,76
JOHN FRITZ	B3-6	\$ 21.659,97	\$ 2.599,20	\$ 24.259,17	\$ 216,60
XAVIER JERVES	B3-7	\$ 9.548,09	\$ 1.145,77	\$ 10.693,86	\$ 95,48
TRACTOMAQ S.A.	B3-8	\$ 9.359,16	\$ 1.123,10	\$ 10.482,26	\$ 93,59
ENRIQUE CEDILLO	B3-9	\$ 245,00	\$ 29,40	\$ 274,40	\$ 2,45
TOTAL		\$ 156.345,34	\$ 18.761,44	\$ 175.106,78	\$ 1.563,45

✓ ⊕ N ⊕ ✓ ⊕ ⊕

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

N La normativa tributaria dispone que las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo serán del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. Para el periodo analizado, la empresa no consideró una provisión de Cuentas Incobrables.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
INVENTARIOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C**  
06/04/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO	REF
Inventario de materia prima	22.215,85	3.790,50	18.425,35	<b>C3</b>
Inventario de suministros y materiales	20.815,96		20.815,96	<b>C4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>✓ 43.03 1,81</b>	<b>✓ 3.790,50</b>	<b>✓ 39.241,31</b>	

**N**

**N**

**✓ N**

**N** La empresa destina \$1,33 para alimentación diaria de cada uno de los 95 empleados. Debe ajustarse el valor cargado a sus respectivas cuentas.

**N** Verificado con el mayor.

**✓** Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
INVENTARIOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C1**  
22/04/2016  
AFSZ y FECB

<b>Objetivos</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Verificar que los inventarios estén adecuadamente presentados en los estados financieros, de acuerdo con su grado de realización y su naturaleza.</li> <li>➤ Determinar la correcta valuación y probabilidad de realización de los inventarios presentados en los estados financieros.</li> <li>➤ Comprobar que los inventarios son de propiedad de la empresa.</li> <li>➤ Verificar que la empresa puede disponer libremente de los inventarios que se muestran en los estados financieros.</li> </ul>	
<b>Procedimientos</b>	
Sumaria de Inventarios.	<b>C</b>
Programa de Auditoría para Inventarios.	<b>C1</b>
Cuestionario de Control Interno.	<b>C2</b>
Cédula analítica de Inventarios de materia prima	<b>C3</b>
Detalle de Materia Prima – Cárnicos	<b>C3-1</b>
Detalle de Materia Prima – Granos, cereales y pastas	<b>C3-2</b>
Detalle de Materia Prima – Bebidas envasadas	<b>C3-3</b>
Detalle de Materia Prima – Lácteos	<b>C3-4</b>
Detalle de Materia Prima – Especias, cafés y saborizantes	<b>C3-5</b>
Detalle de Materia Prima – Licores	<b>C3-6</b>
Cédula analítica de Inventario de suministros y materiales	<b>C4</b>
Detalle de Inventario de suministros y materiales – Gerencia General	<b>C4-1</b>
Detalle de Inventario de suministros y materiales – Contabilidad	<b>C4-2</b>
Detalle de Inventario de suministros y materiales – Gerencia RRHH	<b>C4-3</b>
Detalle de Inventario de suministros y materiales – Ventas	<b>C4-4</b>
Detalle de Inventario de suministros y materiales – Recepción	<b>C4-5</b>
Detalle de Inventario de suministros y materiales – Alimentos/bebidas	<b>C4-6</b>
Detalle de Inventario de suministros y materiales – Cocina	<b>C4-7</b>
Detalle de Inventario de suministros y materiales – Limpieza	<b>C4-8</b>
Detalle de Inventario de suministros y materiales – Habitaciones	<b>C4-9</b>
Detalle de Inventario de suministros y materiales – Mantenimiento	<b>C4-10</b>

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
INVENTARIOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C2**  
22/04/2016  
AFSZ y FECB

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBS
<b>REGISTROS</b>				
1. ¿La Gerencia Financiera mantiene registros de inventario permanente?	x			
2. ¿Los inventarios muestran detalles de costo unitario?	x			
3. ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	x			
4. ¿Se deja constancia de los conteos físicos realizados?	x			
<b>CONTROL DE EXISTENCIA E INVENTARIO FISICO</b>				
1. ¿La Gerencia Financiera es responsable de los inventarios de la empresa?	x			
2. ¿El inventario físico es supervisado por personal independiente de la Gerencia Financiera?		x		
4. ¿Para realizar los inventarios físicos se sigue una guía previamente preparada?		x		
5. ¿Las tarjetas o planillas del inventario físico son revisadas y controladas de tal forma que no se omita o altere ninguna en las planillas finales de inventarios?	x			
6. ¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?	x			
7. ¿Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas de protección y/o seguridad adecuadas?	x			
8. ¿El personal de seguridad es responsable de que nada salga de las instalaciones de la empresa sin la debida autorización?	x			

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	C2-1
9. ¿La empresa tiene registro de mercadería recibida en consignación?		x		
<b>CONTROL CONTABLE</b>				
1.¿El personal de la Gerencia Financiera revisa los precios, los cálculos y las sumas de los inventarios físicos?	x			
2.¿Se registran todos los pasivos correspondientes a la adquisición de materiales o mercadería incluida en el inventario?	x			
3.¿Los registros contables reflejan oportunamente los inventarios dañados u obsoletos?	x			
4.¿El método de evaluación de inventarios, se aplica consistentemente?	x			
Grado de confianza del control interno:  <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <span>ALTO ( X )</span> <span>MODERADO ( )</span> <span>BAJO ( )</span> </div>				
Comentarios adicionales: ----- -----				
Responsable de la evaluación:   				
AFSZ y FECB	22/04/2016			
-----	-----		-----	
FECHA			FIRMA	

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CEDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
INVENTARIOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C3**  
22/04/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Cárnicos	\$ 3.825,70		\$ 3.825,70 ✓
Granos, cereales y pastas	\$ 5.936,85		\$ 5.936,85 ✓
Bebidas envasadas	\$ 2.711,30		\$ 2.711,30 ✓
Lácteos	\$ 5.851,00		\$ 5.851,00 ✓
Especias, cafés y saborizantes	\$ 1.390,00		\$ 1.390,00 ✓
Licores	\$ 2.501,00		\$ 2.501,00 ✓
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22.215,85</b>		<b>\$ 22.215,85</b>

⊕

+ N

⊕ Suma verificada

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
INVENTARIOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C3-1**  
22/04/2016  
AFSZ y FECB

CÁRNICOS				
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Carne de res	225	Kg	\$ 6,40	\$ 1.440,00 ✓
Carne de cerdo	198	Kg	\$ 6,00	\$ 1.188,00 ✓
Carne de pollo	220	Kg	\$ 2,50	\$ 550,00 ✓
Embutidos (jamón)	105	Kg	\$ 4,20	\$ 441,00 ✓
Embutidos (salami)	32,5	Kg	\$ 4,40	\$ 143,00 ✓
Embutidos (mortadela)	24,5	Kg	\$ 2,60	\$ 63,70 ✓
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 3.825,70</b> ✓

⊕

⊕ Suma verificada

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
INVENTARIOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C3-2**  
22/04/2016  
AFSZ y FECB

GRANOS, CEREALES Y PASTAS				
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Arroz	1850	Kg	\$ 1,00	\$ 1.850,00 ✓
Azúcar	1753	Kg	\$ 1,00	\$ 1.753,00 ✓
Fréjol varios	419	Kg	\$ 1,40	\$ 586,60 ✓
Arvejas	385	Kg	\$ 1,25	\$ 481,25 ✓
Maíz	350	Kg	\$ 1,40	\$ 490,00 ✓
Fideos	485	Kg	\$ 1,60	\$ 776,00 ✓
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 5.936,85</b> ✓



 Suma verificada

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
INVENTARIOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C3-3**  
22/04/2016  
AFSZ y FECB

BEBIDAS ENVASADAS				
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Gaseosas CBC	579	Lt.	\$ 1,20	\$ 694,80 ✓
Gaseosas Tropical	270	Lt.	\$ 1,10	\$ 297,00 ✓
Agua con gas	652	bot.	\$ 0,50	\$ 326,00 ✓
Agua sin gas	225	Gln.	\$ 0,70	\$ 157,50 ✓
Agua sin gas	765	bot.	\$ 0,40	\$ 306,00 ✓
Jugos Natura	290	Lt.	\$ 2,40	\$ 696,00 ✓
Jugos Sunny	130	Lt.	\$ 1,80	\$ 234,00 ✓
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 2.711,30</b> ✓

+

⊕ Suma verificada

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
INVENTARIOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C3-4**  
22/04/2016  
AFSZ y FECB

LÁCTEOS				
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Leche	890	Lt.	\$ 0,80	\$ 712,00 ✓
Yogurt	336	Lt.	\$ 2,50	\$ 840,00 ✓
Queso fresco nacional	341	kg	\$ 4,00	\$ 1.364,00 ✓
Queso importado	275	kg	\$ 5,15	\$ 1.416,25 ✓
Crema de queso	405	400 gr	\$ 0,85	\$ 344,25 ✓
Mantequilla nacional	310	1 kgr	\$ 2,25	\$ 697,50 ✓
Mantequilla importada	159	400 gr	\$ 3,00	\$ 477,00 ✓
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 5.851,00</b> ✓



 Suma verificada

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
INVENTARIOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C3-5**  
22/04/2016  
AFSZ y FECB

ESPECIAS, CAFÉS Y SABORIZANTES				
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Sal	590	Kg	\$ 0,55	\$ 324,50 ✓
Pimienta	136	Kg	\$ 3,00	\$ 408,00 ✓
Café instantáneo	108	Kg	\$ 3,20	\$ 345,60 ✓
Saborizantes	362	unidades	\$ 0,45	\$ 162,90 ✓
Otras especias varias	298	unidades	\$ 0,50	\$ 149,00 ✓
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.390,00</b> ✓



 Suma verificada

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
INVENTARIOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C3-6**  
22/04/2016  
AFSZ y FECB

LICORES				
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Whisky importado	14	Bot	\$ 78,00	\$ 1.092,00
Cerveza Corona	92	Bot	\$ 3,00	\$ 276,00
Cerveza Budweiser	94	Bot	\$ 1,50	\$ 141,00
Cerveza Pilsener	110	Bot	\$ 1,00	\$ 110,00
Vino importado	36	Bot	\$ 24,50	\$ 882,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 2.501,00</b>



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO FISICO DE  
SUMINISTROS Y MATERIALES  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C4**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Gerencia general	C4-1	1.810,00		1.810,00 ✓
Contabilidad	C4-2	2.935,00		2.935,00 ✓
Gerencia Talento Humano	C4-3	4.382,00		4.382,00 ✓
Ventas	C4-4	2.540,00		2.540,00 ✓
Recepción	C4-5	2.500,00		2.500,00 ✓
Alimentos y bebidas	C4-6	2.154,56		2.154,56 ✓
Cheff	C4-7	419,40		419,40 ✓
Limpieza	C4-8	625,00		625,00 ✓
Habitaciones	C4-9	2.830,00		2.830,00 ✓
Mantenimiento	C4-10	620,00		620,00 ✓
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 20.815,96</b>		<b>\$ 20.815,96</b> ✓

+○

+○ N

+○ Suma verificada

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO FÍSICO DE SUMINISTROS  
Y MATERIALES - Gerencia General  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C4-1**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Nº	CANTIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	COSTO	TOTAL
1	76	PAPEL BOND	RESMAS	\$ 3,45	\$ 262,20
2	445	ESFEROS CON LOGO	UNIDADES	\$ 0,22	\$ 97,90
3	2000	TARJETAS DE PRESENTACION	UNIDADES	\$ 0,02	\$ 40,00
4	20	CARTUCHOS DE IMPRESORA	UNIDADES	\$ 60,00	\$ 1.200,00
5	16	RESALTADORES	UNIDADES	\$ 0,33	\$ 5,28
6	2	PERFORADORA	UNIDADES	\$ 7,22	\$ 14,44
7	2	GRAPADORA	UNIDADES	\$ 4,23	\$ 8,46
8	24	BORRADORES	UNIDADES	\$ 0,18	\$ 4,32
9	495	LAPIZ CON LOGO	UNIDADES	\$ 0,15	\$ 74,25
10	30	CINTA SCOTH	UNIDADES	\$ 0,23	\$ 6,90
11	25	LUSTRABOTAS CON LOGO	UNIDADES	\$ 0,45	\$ 11,25
12	900	PAPEL CON LOGO	UNIDADES	\$ 0,05	\$ 45,00
13	1000	CARTAS CON LOGO	UNIDADES	\$ 0,04	\$ 40,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.810,00</b>



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO FÍSICO DE SUMINISTROS  
Y MATERIALES - CONTABILIDAD  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C4-2**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Nº	CANTIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	COSTO	TOTAL
1	100	PAPEL BOND	RESMAS	3,45	\$ 345,00
2	850	ESFEROS CON LOGO	UNIDADES	0,22	\$ 187,00
3	254	TARJETAS DE PRESENTACION	UNIDADES	0,02	\$ 5,08
4	10	CARTUCHOS DE IMPRESORA	UNIDADES	60,00	\$ 600,00
5	24	RESALTADORES	UNIDADES	0,33	\$ 7,92
6	3	PERFORADORA	UNIDADES	7,22	\$ 21,66
7	5	GRAPADORA	UNIDADES	4,23	\$ 21,15
8	15	BORRADORES	UNIDADES	0,18	\$ 2,70
9	800	LAPIZ CON LOGO	UNIDADES	0,15	\$ 120,00
10	18	CINTA SCOTH	UNIDADES	0,23	\$ 4,14
11	500	RECIBOS DE CAJA	UNIDADES	0,01	\$ 5,00
12	2500	PAPEL CON LOGO	UNIDADES	0,05	\$ 125,00
13	3000	CARTAS CON LOGO	UNIDADES	0,04	\$ 120,00
14	10000	FACTURAS	UNIDADES	0,10	\$ 1.000,00
15	1000	HOJAS DE AUDITORIA	UNIDADES	0,10	\$ 100,00
16	5035	CIERRES DE CAJA	UNIDADES	0,01	\$ 50,35
17	5500	RETENCIONES	UNIDADES	0,01	\$ 55,00
18	5500	GUIAS DE REMISION	UNIDADES	0,03	\$ 165,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 2.935,00</b>



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO FÍSICO DE SUMINISTROS  
Y MATERIALES - GERENCIA DE TALENTO HUMANO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C4-3**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Nº	CANTIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA		TOTAL
1	600	PAPEL BOND	RESMAS	3,45	\$ 2.070,00
2	2600	ESFEROS CO LOGO	UNIDADES	0,22	\$ 572,00
3	800	TARJETAS DE PRESENTACION	UNIDADES	0,02	\$ 16,00
4	9	CARTUCHOS DE IMPRESORA	UNIDADES	60,00	\$ 540,00
5	35	RESALTADORES	UNIDADES	0,33	\$ 11,55
6	4	PERFORADORA	UNIDADES	7,22	\$ 28,88
7	5	GRAPADORA	UNIDADES	4,23	\$ 21,15
8	78	BORRADORES	UNIDADES	0,18	\$ 14,04
9	1550	LAPIZ	UNIDADES	0,15	\$ 232,50
10	36	CINTA SCOTH	UNIDADES	0,23	\$ 8,28
11	5110	TARJETAS MISION HOTEL	UNIDADES	0,05	\$ 255,50
12	5000	TARJETAS OBJETIVOS	UNIDADES	0,05	\$ 250,00
13	2550	HOJAS DE RECLUTAMINTO	UNIDADES	0,02	\$ 51,00
14	1500	HOJAS LLAMADO ATENCION	UNIDADES	0,02	\$ 30,00
15	2350	HOJAS CON LOGO	UNIDADES	0,05	\$ 117,50
16	2390	CARTAS CON LOGO	UNIDADES	0,04	\$ 95,60
17	850	TARJETAS DE CUMPLEAÑOS ORO VERDE	UNIDADES	0,08	\$ 68,00
					\$ 4.382,00



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO FÍSICO DE SUMINISTROS  
Y MATERIALES - GERENCIA DE VENTAS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C4-4**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Nº	CANTIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	COSTO	TOTAL
1	274	PAPEL BOND	RESMAS	3,45	\$ 945,30
2	3500	ESFEROS	UNIDADES	0,22	\$ 770,00
3	1997	TARJETAS DE PRESENTACION	UNIDADES	0,02	\$ 39,94
4	4	CARTUCHOS DE IMPRESORA	UNIDADES	60,00	\$ 240,00
5	24	RESALTADORES	UNIDADES	0,33	\$ 7,92
6	4	PERFORADORA	UNIDADES	7,22	\$ 28,88
7	5	GRAPADORA	UNIDADES	4,23	\$ 21,15
8	23	BORRADORES	UNIDADES	0,18	\$ 4,14
9	1981	LAPIZ	UNIDADES	0,15	\$ 297,15
10	24	CINTA SCOTH	UNIDADES	0,23	\$ 5,52
11	50	MENU DE RECEPCIONES	UNIDADES	3,50	\$ 175,00
12	500	RECIBOS DE CAJA	UNIDADES	0,01	\$ 5,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 2.540,00</b>



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO FÍSICO DE SUMINISTROS  
Y MATERIALES - RECEPCIÓN  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C4-5**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Nº	CANTIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA		TOTAL
1	186	PAPEL BOND	RESMAS	3,45	\$ 641,70
2	700	ESFEROS	UNIDADES	0,22	\$ 154,00
3	2498	TARJETAS DE PRESENTACION	UNIDADES	0,02	\$ 49,96
4	3	CARTUCHOS DE IMPRESORA	UNIDADES	60,00	\$ 180,00
5	4	RESALTADORES	UNIDADES	0,33	\$ 1,32
6	7	PERFORADORA	UNIDADES	7,22	\$ 50,54
7	8	GRAPADORA	UNIDADES	4,23	\$ 33,84
8	34	BORRADORES	UNIDADES	0,18	\$ 6,12
9	2800	LAPIZ	UNIDADES	0,15	\$ 420,00
10	4	CINTA SCOTH	UNIDADES	0,23	\$ 0,92
11	5000	FACTURAS	UNIDADES	0,05	\$ 250,00
12	5000	PAPEL CONTUNUO	UNIDADES	0,02	\$ 100,00
13	1000	RECIBOS DE CAJA	UNIDADES	0,01	\$ 10,00
14	1500	RECIBOS DE LAVANDERIA	UNIDADES	0,03	\$ 45,00
15	1500	RECIBOS DE ROOM SERVICE	UNIDADES	0,02	\$ 30,00
16	500	KIT AFEITAR	UNIDADES	0,23	\$ 115,00
17	498	KIT DENTAL	UNIDADES	0,70	\$ 348,60
18	45	CINTA MATRCIAL	UNIDADES	1,40	\$ 63,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 2.500,00</b>



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO FÍSICO DE SUMINISTROS  
Y MATERIALES - ALIMENTOS Y BEBIDAS  
al 31 diciembre 2013

**C4-6**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Nº	CANTIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	COSTO	TOTAL
1	255	PAPEL BOND	RESMAS	3,45	\$ 879,75
2	600	ESFEROS	UNIDADES	0,22	\$ 132,00
3	690	TARJETAS DE PRESENTACION	UNIDADES	0,02	\$ 13,80
4	10	CARTUCHOS DE IMPRESORA	UNIDADES	60,00	\$ 600,00
5	23	RESALTADORES	UNIDADES	0,33	\$ 7,59
6	7	PERFORADORA	UNIDADES	7,22	\$ 50,54
7	7	GRAPADORA	UNIDADES	4,23	\$ 29,61
8	36	BORRADORES	UNIDADES	0,18	\$ 6,48
9	950	LAPIZ	UNIDADES	0,15	\$ 142,50
10	23	CINTA SCOTH	UNIDADES	0,23	\$ 5,29
11	600	PAPEL CONTINUO	UNIDADES	0,02	\$ 12,00
12	2750	FACTURAS	UNIDADES	0,10	\$ 275,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 2.154,56</b>



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO FÍSICO DE SUMINISTROS  
Y MATERIALES - COCINA  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C4-7**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Nº	CANTIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	COSTO	TOTAL
1	17	PAPEL BOND	RESMAS	3,45	\$ 58,65
2	100	ESFEROS	UNIDADES	0,22	\$ 22,00
3	0	TARJETAS DE PRESENTACION	UNIDADES	0,02	\$ -
4	4	CARTUCHOS DE IMPRESORA	UNIDADES	60,00	\$ 240,00
5	34	RESALTADORES	UNIDADES	0,33	\$ 11,22
6	2	PERFORADORA	UNIDADES	7,22	\$ 14,44
7	2	GRAPADORA	UNIDADES	4,23	\$ 8,46
8	24	BORRADORES	UNIDADES	0,18	\$ 4,32
9	100	LAPIZ	UNIDADES	0,15	\$ 15,00
10	23	CINTA SCOTH	UNIDADES	0,23	\$ 5,29
11	501	PAPEL CONTINUO	UNIDADES	0,02	\$ 10,02
12	300	PAPEL MANTECA	UNIDADES	0,10	\$ 30,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 419,40</b>



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO FÍSICO DE SUMINISTROS  
Y MATERIALES - LIMPIEZA  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C4-8**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Nº	CANTIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	COSTO	TOTAL
1	15	PAPEL BOND	RESMAS	3,45	\$ 51,75
2	100	ESFEROS	UNIDADES	0,22	\$ 22,00
3	4	TARJETAS DE PRESENTACION	UNIDADES	0,02	\$ 0,08
4	0	CARTUCHOS DE IMPRESORA	UNIDADES	60,00	\$ -
5	24	RESALTADORES	UNIDADES	0,33	\$ 7,92
6	2	PERFORADORA	UNIDADES	7,22	\$ 14,44
7	2	GRAPADORA	UNIDADES	4,23	\$ 8,46
8	10	BORRADORES	UNIDADES	0,18	\$ 1,80
9	100	LAPIZ	UNIDADES	0,15	\$ 15,00
10	20	CINTA SCOTH	UNIDADES	0,23	\$ 4,60
11	35	ESCOBAS	UNIDADES	1,30	\$ 45,50
12	30	TRAPEADORES	UNIDADES	1,20	\$ 36,00
13	20	COLORO	LITROS	3,56	\$ 71,20
14	20	DESINFECTANTE	LITROS	4,50	\$ 90,00
15	10	BOLSAS DE ASPIRADORA	UNIDADES	15,00	\$ 150,00
16	20	AMBIENTIZADOR	LITROS	3,40	\$ 68,00
17	5	FILTROS	UNIDADES	7,65	\$ 38,25
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 625,00</b>



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO FÍSICO DE SUMINISTROS  
Y MATERIALES - HABITACIONES  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C4-9**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Nº	CANTIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	COSTO	TOTAL
1	20	PAPEL BOND	RESMAS	3,45	\$ 69,00
2	2200	ESFEROS CON LOGO	UNIDADES	0,22	\$ 484,00
3	502	TARJETAS DE PRESENTACION	UNIDADES	0,02	\$ 10,04
4	0	CARTUCHOS DE IMPRESORA	UNIDADES	60,00	\$ -
5	12	RESALTADORES	UNIDADES	0,33	\$ 3,96
6	2	PERFORADORA	UNIDADES	7,22	\$ 14,44
7	3	GRAPADORA	UNIDADES	4,23	\$ 12,69
8	1	BORRADORES	UNIDADES	0,18	\$ 0,18
9	2000	LAPIZ	UNIDADES	0,15	\$ 300,00
10	30	CINTA SCOTH	UNIDADES	0,23	\$ 6,90
11	2000	HOJAS DE WELCOME	UNIDADES	0,03	\$ 60,00
12	2000	HOJAS PRECAUCION	UNIDADES	0,03	\$ 60,00
13	1000	HOJAS PROHIBIDO FUMAR	UNIDADES	0,03	\$ 30,00
14	900	HOJAS MEDIO AMBIENTE	UNIDADES	0,03	\$ 27,00
15	393	PAPEL HIGIENICO	UNIDADES	0,03	\$ 11,79
16	3000	JABON CON LOGO	UNIDADES	0,11	\$ 330,00
17	3000	SHAMPOO CON LOGO	UNIDADES	0,15	\$ 450,00
18	3000	CREMA CON LOGO	UNIDADES	0,24	\$ 720,00
19	3000	GORROS DE BAÑO	UNIDADES	0,08	\$ 240,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 2.830,00</b>



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
DETALLE DE INVENTARIO FÍSICO DE SUMINISTROS  
Y MATERIALES - MANTENIMIENTO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**C4-10**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Nº	CANTIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	COSTO	TOTAL
1	28	PAPEL BOND	RESMAS	3,45	\$ 96,60
2	100	ESFEROS	UNIDADES	0,22	\$ 22,00
3	10	TARJETAS DE PRESENTACION	UNIDADES	0,02	\$ 0,20
4	3	CARTUCHOS DE IMPRESORA	UNIDADES	60,00	\$ 180,00
5	19	RESALTADORES	UNIDADES	0,33	\$ 6,27
6	2	PERFORADORA	UNIDADES	7,22	\$ 14,44
7	2	GRAPADORA	UNIDADES	4,23	\$ 8,46
8	4	BORRADORES	UNIDADES	0,18	\$ 0,72
9	89	LAPIZ	UNIDADES	0,15	\$ 13,35
10	12	CINTA SCOTH	UNIDADES	0,23	\$ 2,76
11	8	LETREROS MENTENIMIENTO	UNIDADES	34,40	\$ 275,20
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 620,00</b>



 Suma verificada

 Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
PAGOS ANTICIPADOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**D**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Pagos anticipados.		9.113,81		9.113,81
<b>TOTAL</b>		<b>9.113,81</b>		<b>9.113,81</b>

**H** ✓

**H** ✓

**H** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
PAGOS ANTICIPADOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**D1**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

**Objetivos**

- Comprobar si existen registros auxiliares para esta cuenta.
- Verificar que se identifique y registren adecuadamente los cargos a esta cuenta.
- Determinar la valuación de estos pagos de acuerdo con las normas de información financiera.

**Procedimientos**

Sumaria de Pagos Anticipados.	<b>D</b>
Programa de Auditoría para Pagos Anticipados.	<b>D1</b>
Cuestionario de Control Interno.	<b>D2</b>
Cédula analítica de Pagos Anticipados.	<b>D3</b>
Carta de Confirmación Seguros Latina	<b>D3-1</b>

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
PAGOS ANTICIPADOS  
al 31 diciembre 2013

**D2**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBS
<b>REGISTROS</b>				
1. ¿La empresa mantiene registros analíticos para Pagos Anticipados?	x			
2. ¿Se realizan revisiones periódicas de esta cuenta?	x			
3. ¿Estas cifras se encuentran debidamente autorizadas y por escrito?	x			
4. ¿Existe una adecuada separación contable para el registro de esta clase de erogaciones?	x			
<b>DOCUMENTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>				
5. ¿Dentro de los pagos anticipados se incluyen primas de seguros y fianzas?	x			
6. ¿Existe un adecuado control físico y contable sobre las pólizas de seguros y fianzas?	x			
<p>Grado de confianza del control interno:  ALTO ( X )      MODERADO (   )      BAJO (   )</p> <p>Comentarios adicionales:  -----  -----</p> <p>Responsable de la evaluación:</p>				
AFSZ y FECB	30/05/2016			
-----	-----			
	FECHA		FIRMA	

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
PAGOS ANTICIPADOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**D3**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Pagos anticipados por Seguros Latina		9.113,81		9.113,81
<b>TOTAL</b>		<b>9.113,81</b>		<b>9.113,81</b>

**N** ✓

**N** ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**N** Pago de seguros de los vehículos de la empresa (SOAT, Pólizas Todo Riesgo) y Póliza Empresarial.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CARTA DE CONFIRMACIÓN  
CUENTAS POR COBRAR  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**D3-1**  
06/04/2016  
AFSZ y  
FECB

Cuenca, 06 de abril de 2016

Señores  
Seguros Latina.  
Ciudad

Estimados:

Nuestro equipo de auditores está realizando una evaluación a nuestros estados financieros correspondientes al 2013, por lo que agradeceré confirmar, a la brevedad posible, su conformidad sobre el pago anticipado de \$ 9.1113,81; que mantiene la empresa. Asimismo, proporcionar cualquier otra información que no esté de acuerdo con sus saldos.

Favor devolver esta solicitud de confirmación, debidamente firmada y aprobada.

Atentamente

**Marcelo Ferrari**  
GERENTE GENERAL

CONFIRMAMOS ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO DE \$ 18.675,48 A NUESTRO CARGO AL 31/12/2013

LES CONFIRMAMOS NO ESTAR DE ACUERDO CON EL SALDO INDICADO A NUESTRO CARGO, POR LAS RAZONES SIGUIENTES:

Observaciones

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Atentamente

Fecha

Seguros Latina

20 abril 2016

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
SUMARIA DE CRÉDITO TRIBUTARIO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**E**  
20/04/2016  
AFSZ y FECB

DETALLE	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Crédito tributario	✓ 116.926,9 8		✓ 116.926,9 8
<b>TOTAL DE CRÉDITO TRIBUTARIO</b>	✓ <b>116.926,9</b> <b>8</b>		✓ <b>116.926,9</b> <b>8</b>

**W**

**W**

**W** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CRÉDITO TRIBUTARIO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**E1**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

**Objetivos**

- Determinar si existen registros auxiliares para esta cuenta.
- Verificar que se identifique y registren adecuadamente los cargos a esta cuenta.
- Analizar la razonabilidad de esta cuenta de conformidad con las normas de información financiera.

**Procedimientos**

Sumaria de Crédito Tributario.	<b>E</b>
Programa de Auditoría para Crédito Tributario.	<b>E1</b>
Cuestionario de Control Interno.	<b>E2</b>
Cédula analítica de Crédito Tributario.	<b>E3</b>



CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE CRÉDITO TRIBUTARIO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**E3**  
20/04/2016  
AFSZ y FECB

DETALLE	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA).	✓ 100,165.84		✓ 100,165.84
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)	✓ 16,761.14		✓ 16,761.14
<b>TOTAL DE CRÉDITO TRIBUTARIO</b>	✓ <b>116.926,98</b>		✓ <b>116.926,98</b>

⊕ N

⊕ N

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

N Se verifico los saldos auditados conjuntamente con la declaración de impuestos Formulario 101. (ANEXO 3)

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO	REF.
Inmuebles y Terrenos	8994.354,45		8994.354,45	<b>F3</b>
Muebles y enseres	388.376,71		388.376,71	<b>F4</b>
Maquinaria, equipo e instalaciones	733.377,88		733.377,88	<b>F5</b>
Equipo de computación y software	54.960,55		54.960,55	<b>F6</b>
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	72.798,48		72.798,48	<b>F7</b>
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(496.818,45)		(496.818,45)	<b>F8</b>
Obras en proceso	1.721,20		1.721,20	
<b>TOTAL</b>	<b>9.748.770,82</b>		<b>9.748.770,82</b>	

✓ ⊕ II

✓ ⊕ II

⊕ Suma verificada

II Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F1**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

**Objetivos**

- Determinar la razonabilidad de los activos fijos y si están registrados en los estados financieros de conformidad con la normativa.
- Comprobar si existen registros auxiliares para el activo fijo y la depreciación acumulada y comprobar con los inventarios físicos.
- Verificar si la empresa ha establecido políticas específicas de autorización y control sobre adquisiciones, transferencias y ventas o bajas de los bienes de su propiedad y de los bienes.
- Comprobar si la empresa ha establecido por escrito políticas para depreciación y capitalización y si la Gerencia Financiera cumple con ellas.

**Procedimientos**

Sumaria de Activos Fijos.	<b>F</b>
Programa de Auditoría para Activos Fijos.	<b>F1</b>
Cuestionario de Control Interno.	<b>F2</b>
Cédula analítica de Inmuebles.	<b>F3</b>
Cédula de detalle de Muebles y enseres	<b>F4</b>
➤ Cédula de detalle de Muebles y enseres de oficina	<b>F4-1</b>
➤ Cédula de detalle de Activos y Bienes operacionales	<b>F4-2</b>
Cédula analítica de Maquinaria, equipo e instalaciones.	<b>F5</b>
Cédula analítica de Equipos de computación y software.	<b>F6</b>
Cédula analítica de Vehículos.	<b>F7</b>

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F2**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBS
<b>ADICIONES</b>				
1. ¿La empresa ha establecido procedimientos para compras?	x			
2. ¿Los procedimientos de la empresa permiten establecer si los artículos han sido recibidos y los servicios prestados?	x			
<b>DISPOSICIONES, RETIROS.</b>				
1. ¿Los procedimientos de la empresa requieren que se produzca una autorización escrita para la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos?	x			
2. ¿Las autorizaciones para la adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas?	x			
<b>REGISTRO DE ACTIVOS</b>				
1. ¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados?	x			
2. ¿Las cuentas de control se cuadran en el mayor general por lo menos una vez al año?	x			
3. ¿Se toman inventarios físicos periódicamente de los inventarios fijos?		x		
4. ¿Se informa a Gerencia las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los registros auxiliares?	x			
Grado de confianza del control interno:				
ALTO ( X )      MODERADO (   )      BAJO (   )				
Comentarios adicionales:				
-----				
-----				

Responsable de la evaluación:

AFSZ y FECB

30/05/2016

-----

-----

-----

FECHA

FIRMA

**CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA – INMUEBLES Y TERRENOS  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013**

<p><b>F3</b> 30/05/2016 AFSZ y FECB</p>
---

Inmueble: Edificación compuesta por dos bloques de 4 pisos con 69 habitaciones, 6 suites de lujo, 1 suite presidencial, 1 sala business, 5 salones con capacidad para 2000 personas y parqueadero para 150 vehículos. Propiedad desde el año 1982, según consta en la Escritura Pública de Constitución de la empresa CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.; registrada en la Superintendencia de Compañías desde el 23 agosto 1982 con expediente 6121; con operación principal numerada con el I5510.01

Dirección: Av. Ordóñez Lazo y Prolongación Av. 3 de noviembre.

Tiempo de vida útil estimado: 20 años para instalaciones.

Depreciación anual: 5%

Valor en libros Edificios	\$ 6.341.206,45	✓	Ⓜ
Valor en libros de terrenos:	\$ 2.653.148,00	✓	Ⓜ
Depreciación acumulada Edificio	\$ 317.060,31	✓	Ⓜ
Valor Neto	\$ 8.677.294,14	✓	Ⓜ

Clave catastral y avalúo municipal:

Clave Catastral	Dirección	Terreno	Construcción	Total
0703010001101	ORDÓÑEZ LASSO 7-121	\$ 575,582.15 2,507.44 m2	\$ 329,393.82 1,686.00 m2	\$ 904,975.97
0703010002000	ORDÓÑEZ LASSO	\$ 2,737,268.81 10,386.90 m2	\$ 698,038.14 5,087.00 m2	\$ 3,435,306.95
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>\$ 3,312,850.96</b>	<b>\$ 1,027,431.96</b>	<b>\$ 4,340,282.92</b>

Ⓜ

Ⓜ Verificado contra evidencia documental

Ⓜ Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA – MUEBLES Y ENSERES  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F4**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF.	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Muebles y enseres de oficina	<b>F4-1</b>	366.937,48		366.937,48
Activos y Bienes operacionales	<b>F4-2</b>	21.439,23		21.439,23
<b>TOTAL</b>		<b>388.376,71</b>		<b>388.376,71</b>

✓ ⊕ И

✓ ⊕ И

⊕ Suma verificada

И Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA DETALLE – MUEBLES Y ENSERES DE  
OFICINA  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F4-1**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Detalle de Muebles y enseres de oficina:

- 10 Escritorios de madera.
- 10 Sillones de madera.
- 17 Archivadores metálicos.
- 20 Archivadores de madera.
- 15 Mesitas rectangulares.
- 7 Juegos de muebles de sala completos.
- 14 Juegos de comedor completos.
- 5 Muebles de madera para repostería.
- 10 Vitrinas.
- 06 Equipos de sonido.
- 75 Equipos de tv y video.
- 250 Camas.
- 250 Veladores.

Tiempo de vida útil estimado:	10 años.		
Depreciación anual:	10%		
Valor en libros:	\$ 366.937,48	✓	W
Depreciación acumulada	\$ 36.693,74	✓	W
Valor Neto	\$ 330.243,74	✓	W

W Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA DETALLE – MUEBLES Y ENSERES  
ACTIVOS Y BIENES OPERACIONALES  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F4-2**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Detalle de Bienes Operacionales:

- 150 Juegos Lencería y Mantelería.
- 150 Juegos Utensilios de cocina
- 310 Juegos de Vajilla
- 200 Uniformes
- 135 Cuadros decorativos
- Instrumentos médicos
- Herramientas menores.

Tiempo de vida útil estimado:	10 años.		
Depreciación anual:	10%		
Valor en libros:	\$ 21.439,23	✓	N
Depreciación acumulada	\$ 2.143,92	✓	N
Valor Neto	\$ 19.295,31	✓	N

**N** Verificado con el mayor.

**✓** Dato correcto.

**N** Los bienes Operacionales forman parte de los muebles y Enseres de Oficina dentro del Balance.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA – MÁQUINAS, EQUIPOS  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F5**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Detalle de equipo:

- 05 Aspiradoras para limpieza.
- 05 Lustradoras de pisos.
- 02 Podadoras.
- Herramientas para mantenimiento y aseo de exteriores.
- Sistema de alarma y contra incendio.
- 36 Extintores
- 02 Calderos de cocina.
- 02 Calefactores de agua.
- 03 Cocinas industriales.
- 36 Calefactores portátiles.
- 75 Neveras pequeñas para habitaciones.
- 03 Refrigeradoras grandes.
- 02 Congelador.

Tiempo de vida útil estimado:	10 años.		
Depreciación anual:	10%		
Valor en libros:	\$ 733.377,88	✓	И
Depreciación acumulada	\$ 73.337,77	✓	И
Valor Neto	\$ 660.040,11	✓	И

И Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA – EQUIPO DE  
COMPUTACIÓN/SOFTWARE  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F6**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Detalle de equipo electrónico:

- 11 Computadoras completas.
- 8 Impresoras de oficina (3 Epson matricial)
- Software para administración de los servicios de la empresa (OPERA)
- Software para sistema contable (SHAVE)
- Software para facturación y auditoría (MISS)
- 02 Fotocopiadoras Cannon.

Tiempo de vida útil estimado:	3 años.		
Depreciación anual:	33,33%		
Valor en libros:	\$ 54.960,55	✓	И
Depreciación acumulada	\$ 18.136,97	✓	И
Valor Neto	\$ 36.823,58	✓	И

И Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA – VEHÍCULOS/EQUIPOS  
TRANSPORTE  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F7**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Detalle de vehículos y equipos de transporte:

- 02 Busetas (TRANSFER) marca KIA, una del año 1998 y otra del año 2003.
- 01 Vitara SZ, marca CHEVROLET, del año 2013 (Gerencia General)
- 02 Camiones marca HINO, uno del año 2004 y otro del 2010.

Tiempo de vida útil estimado:	5 años.		
Depreciación anual:	20%		
Valor en libros:	\$ 72.798,48	✓	N
Depreciación acumulada	\$ 49.445,74	✓	N
Valor Neto	\$ 23.352,74	✓	N

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**N** Las busetas son utilizadas para movilizar clientes del aeropuerto al hotel o viceversa. Los camiones se utilizan para transportar artículos de cocina, menaje y otros utensilios para atender eventos fuera de la ciudad.

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES,  
PLANTA Y EQUIPO  
ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F8**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

ACTIVOS	SALDO AL 31/12/2013	DEPRECIACIÓN	SALDO AUDITADO
Inmuebles	6.341.206,45	317.060,31	6.024.146,14
Muebles y enseres	388.376,71	38.837,66	349.539,05
Maquinaria, equipo e instalaciones	733.377,88	73.337,77	660.040,11
Equipo de computación y software	54.960,55	18136,97	36.823,58
Vehículos, equipo transporte y caminero móvil	72.798,48	49445,74	23.352,74
Terrenos	2.653.148,00		2.653.148,00
Obras en proceso	1.721,20		1.721,20
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.245.589,27</b>	<b>496.818,45</b>	<b>9.748.770,82</b>

✓ ⊕ H H ⊕ ✓ ⊕

⊕ Suma verificada.

H Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE OBRAS EN PROCESO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**F9**  
20/04/2016  
AFSZ y FECB

DETALLE	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Obras en Proceso	✓ 1.721,20		✓ 1.721,20
<b>TOTAL DE CRÉDITO TRIBUTARIO</b>	✓ 1.721,20		✓ 1.721,20

⊕ N

⊕ N

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

N En este activo se encontró la obra no terminada de un baño turco y sauna.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
OTROS ACTIVOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**G**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Otros activos intangibles	<b>G3</b>	58.557,54		58.557,54
Otros activos no corrientes	<b>G4</b>	5.811,96		5.811,96
<b>TOTAL</b>		<b>64.369,50</b>		<b>64.369,50</b>

**N** ✓

**N** ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
OTROS ACTIVOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**G1**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

<b>Objetivos</b>	
➤ Comprobar si existen registros auxiliares para esta cuenta.	
➤ Verificar que se identifique y registren adecuadamente los cargos a esta cuenta.	
➤ Determinar si los registros corresponden adecuadamente y/o son respaldados con documentos.	
<b>Procedimientos</b>	
Sumaria de Otros Activos	<b>G</b>
Programa de Auditoría para Otros Activos.	<b>G1</b>
Cuestionario de Control Interno.	<b>G2</b>
Cédula analítica de Otros activos intangibles	<b>G3</b>
Cédula analítica de Otros activos no corrientes	<b>G4</b>



CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE OTROS ACTIVOS INTANGIBLES  
OTROS ACTIVOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**G3**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Marca del hotel	\$ 40.000,00		\$ 40.000,00
Software de supervisión	\$ 18.557,54		\$ 12.118,31
<b>TOTAL</b>	\$ <b>58.557,54</b>		\$ <b>58.557,54</b>

✓ ⊕ N

✓ ⊕

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES  
OTROS ACTIVOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**G4**  
30/05/2016  
AFSZ y  
FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Depósitos en Garantía	\$ 5.811,96		\$ 5.811,96
<b>TOTAL</b>	\$ <b>5.811,96</b>		\$ <b>5.811,96</b>

**N** ✓

**N** ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**N** Depósito en Garantía hecho a la empresa EIKONOS S.A. por la prestación de servicios audiovisuales.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
PASIVO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AA**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes.	AA4	169.229,21		169.229,21
Obligaciones con instituciones financieras corriente / Locales.	AA5	383.333,36		383.333,36
Otras Cuentas y documentos por pagar corrientes.	AA6	516.883,60		516.883,60
Participación proveedores por pagar del ejercicio.	AA7	27.829,55		27.829,55
Anticipos de Clientes.	AA8	4.096,06		4.096,06
<b>T O T A L</b>		<b>1.101.371,78</b>		<b>1.101.371,78</b>

✓ ⊕ И

✓ ⊕ И

⊕ Suma verificada.

И Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
PASIVO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AA1**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

**Objetivos**

- Comprobar que los estados financieros incluyan la totalidad de las obligaciones provenientes de las compras realizadas por la empresa.
- Verificar que estos pasivos se identifiquen con incrementos a las cuentas de Activo correspondientes.
- Comprobar su adecuada presentación en los estados financieros.
- Analizar si las obligaciones de la empresa representan situaciones de hecho y no simples suposiciones.
- Verificar que los pasivos con instituciones de crédito estén adecuadamente valuados y registrados en los estados financieros.

**Procedimientos**

Sumaria de Pasivo Corriente.	<b>AA</b>
Programa de Auditoría para el Pasivo Corriente.	<b>AA1</b>
Cuestionario de Control Interno.	<b>AA2</b>
Cédula analítica del Pasivo Corriente.	<b>AA3</b>

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
PASIVO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AA2**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBS
<b>REGISTRO</b>				
1. ¿El sistema informático de la empresa incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores y bancos?	x			
2. ¿El sistema informático cumple con la seguridad requerida?	x			
3. ¿Las funciones de control contable sobre los pasivos con proveedores y bancos están formalmente definidas y asignadas?	x			
4. ¿Mensualmente se reciben estados de cuentas de los bancos y proveedores más importantes de la empresa?	x			
5. ¿Los estados de cuentas antes mencionados se concilian con los registros de la empresa y se hacen los ajustes necesarios de manera oportuna?	x			
6. ¿Se confirman periódicamente por escrito los saldos con bancos y los principales proveedores?		x		
7. ¿Se aprovechan descuentos por pronto pago?	x			
8. ¿Se requieren dos firmas autorizadas para la aceptación de documentos por pagar?	x			
9. ¿La empresa cuenta con un registro de documentos y obligaciones por pagar?	x			
Grado de confianza del control interno:				
ALTO ( X )      MODERADO (   )      BAJO (   )				
Comentarios adicionales:				
-----				
-----				

Responsable de la evaluación:

AFSZ y FECB

30/05/2016

-----

-----

-----

FECHA

FIRMA

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
PASIVO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AA3**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Descripción	Saldo al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones	Saldo auditado	Ref.
<b>Cuentas y documentos por pagar proveedores corriente</b>				<b>AA4</b>
No relacionados / Locales	139.324,89		139.324,89	
No relacionados / Exterior	29.904,32		29.904,32	
<b>Obligaciones con instituciones financieras corriente</b>				<b>AA5</b>
Locales	383.333,36		383.333,36	
<b>Otras Cuentas y documentos por pagar corrientes</b>				<b>AA6</b>
Relacionados Locales	417.037,10		417.037,10	
No Relacionados Locales	99.846,50		99.846,50	
Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	27.829,55		27.829,55	
Anticipos de Clientes	4.096,06		4.096,06	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.101.371,78</b>		<b>1.101.371,78</b>	

✓ ⊕ И

✓ ⊕ И

⊕ Suma verificada.

И Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR  
PROVEEDORES CORRIENTE  
PASIVO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AA4**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

Descripción	Saldo a pagar	Abono	Saldo Pendiente	Saldo auditado
<b>LOCALES</b>				
La Favorita	\$ 23.591,48	\$ 1.538,28	\$ 22.053,20	\$ 23.591,48
Lácteos TONI	\$ 18.175,25	\$ 3.748,30	\$ 14.426,95	\$ 18.175,25
Lácteos Nutri	\$ 15.921,00	\$ 2.000,00	\$ 13.921,00	\$ 15.921,00
Papelería Austral	\$ 2.959,90	\$ 560,00	\$ 2.399,90	\$ 2.959,90
Cereales Gallo	\$ 27.498,40	\$ 3.550,00	\$ 23.948,40	\$ 27.498,40
Harina Nobis	\$ 8.429,80	\$ 2.050,79	\$ 6.379,01	\$ 8.429,80
Laundry Clean	\$ 8.417,60	\$ 2.410,00	\$ 6.007,60	\$ 8.417,60
Supermaxi	\$ 10.838,40	\$ 2.530,00	\$ 8.308,40	\$ 10.838,40
Chaide y Chaide	\$ 14.328,00	\$ 4.000,00	\$ 10.328,00	\$ 14.328,00
Masisa	\$ 9.165,06	\$ 2.250,00	\$ 6.915,06	\$ 9.165,06
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 139.324,89</b>	<b>\$ 24.637,37</b>	<b>\$ 114.687,52</b>	<b>\$ 139.324,89</b>
<b>EXTERIOR</b>				
Deloite	\$ 16.320,00	\$ 5.000,00	\$ 11.320,00	\$ 16.320,00
Publi-ZAC	\$ 5.450,00	\$ 1.000,00	\$ 4.450,00	\$ 5.450,00
Win MS	\$ 4.350,00	\$ 1.500,00	\$ 2.850,00	\$ 4.350,00
Despegar.com	\$ 3.784,32	\$ 1.500,00	\$ 2.284,32	\$ 3.784,32
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 29.904,32</b>	<b>\$ 9.000,00</b>	<b>\$ 20.904,32</b>	<b>\$ 29.904,32</b>

✓ ⊕ ∩

✓ ⊕ ∩

⊕ Suma verificada.

∩ Verificado contra evidencia documental.

∩ Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS  
CORRIENTE  
PASIVO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AA5**  
30/05/2016  
AFSZ y FECB

INSTITUCIÓN FINANCIERA	SALDO A PAGAR	ABONO	SALDO PENDIENTE	SALDO AUDITADO
Banco del Pichincha	\$ 253.150,30	\$ 11.369,69	\$ 241.780,61	\$ 253.150,30
Banco del Pacífico	\$ 130.183,06	\$ 104.502,00	\$ 25.681,06	\$ 130.183,06
<b>TOTAL</b>	\$ 383.333,36	\$ 115.871,69	\$ 267.461,67	\$ 383.333,36

Ⓜ

Ⓜ

✓ ⊕ Ⓜ

✓ ⊕ Ⓜ

⊕ Suma verificada.

Ⓜ Verificado contra evidencia documental.

Ⓜ Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.**  
**CÉDULA ANALÍTICA OTRAS CUENTAS Y**  
**DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**  
**PASIVO CORRIENTE**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

**AA6**  
 30/05/2016  
 AFSZ y FECB

Descripción	Saldo a pagar	Abono	Saldo Pendiente	Saldo auditado
<b>Relacionados Locales</b>				
Safe VIP	\$ 63.580,00	\$ 2.690,00	\$ 60.890,00	\$ 63.580,00
Brigestone	\$ 24.750,00	\$ 2.951,80	\$ 21.798,20	\$ 24.750,00
Seguros Real	\$ 36.050,00	\$ 3.500,00	\$ 32.550,00	\$ 36.050,00
Constructora ACP	\$ 110.350,00	\$ 28.531,50	\$ 81.818,50	\$ 110.350,00
Inmobiliaria Paz	\$ 74.249,70	\$ 5.490,00	\$ 68.759,70	\$ 74.249,70
Bienes raices Quezada	\$ 38.850,00	\$ 12.530,00	\$ 26.320,00	\$ 38.850,00
International busines	\$ 31.750,50	\$ 3.581,00	\$ 28.169,50	\$ 31.750,50
Trans. Air busines & Asoc.	\$ 32.950,00	\$ 7.625,00	\$ 25.325,00	\$ 32.950,00
Paez & Malo	\$ 4.506,90	\$ 1.790,00	\$ 2.716,90	\$ 4.506,90
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 417.037,10</b>	<b>\$ 68.689,30</b>	<b>\$ 348.347,80</b>	<b>\$ 417.037,10</b>
<b>No Relacionados Locales</b>				
Colaborac Inclusión	\$ 30.000,00			\$ 30.000,00
Deportes LG	\$ 18.450,00			\$ 18.450,00
PM & Asoc	\$ 51.396,50			\$ 51.396,50
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 99.846,50</b>			<b>\$ 99.846,50</b>
<b>Participación Trabajadores y Empleados por pagar del Ejercicio</b>				
Empleados	\$ 12.479,80			\$ 12.479,80
Trabajadores	\$ 15.349,75			\$ 15.349,75
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 27.829,55</b>			<b>\$ 27.829,55</b>
<b>Anticipos de Clientes</b>				
Dolores Sanchez Reinoso	<b>4.096,06</b>			<b>4.096,06</b>


- 





-  Suma verificada.
-  Verificado contra evidencia documental.
-  Verificado con el mayor.
-  Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
PASIVO NO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BB**  
20/06/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Cuentas y documentos por pagar / locales.	<b>BB3</b>	191.900,00		191.900,00
Obligaciones con instituciones financieras / Locales.	<b>BB4</b>	1.820.833,30		1.820.833,30
Provisiones para beneficios a empleados	<b>BB5</b>	263.119,52		263.119,52
Pasivo diferido	<b>BB6</b>	379.980,62		379.980,62
<b>TOTAL</b>		<b>2.655.833,44</b>		<b>2.655.833,44</b>

✓ ⊕ H

✓ ⊕ H

⊕ Suma verificada.

H Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
PASIVO NO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BB1**  
20/06/2016  
AFSZ y FECB

**Objetivos**

- Verificar que estos pasivos se identifiquen y registren adecuada y razonablemente.
- Comprobar si existen procedimientos específicos escritos sobre aspectos relacionados con autorización y expedición de documentos y créditos a largo plazo.
- Determinar si los estados financieros incluyen todas las obligaciones provenientes del pasivo a largo plazo.

**Procedimientos**

Sumaria de Pasivo a largo plazo.	<b>BB</b>
Programa de Auditoría para el Pasivo no Corriente.	<b>BB1</b>
Cuestionario de Control Interno.	<b>BB2</b>
Cédula analítica del Cuentas y documentos por pagar / Locales.	<b>BB3</b>
Cédula analítica de Obligaciones con instituciones financieras / Locales.	<b>BB4</b>
Cédula analítica Provisiones para beneficios a empleados	<b>BB5</b>
Cédula analítica de Pasivo diferido	<b>BB6</b>



CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR / LOCALES  
PASIVO NO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BB3**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO
			AUDITADO
Hotelera Machala S.A.	\$ 100.000,00		\$ 100.000,00
Hotel Oro Verde S.A HOTVER	\$ 91.900,00		\$ 91.900,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 191.900,00</b>		<b>\$ 191.900,00</b>

✓ ⊕ N

✓ ⊕ N

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

N Este pasivo se vincula con préstamos de compañías relacionadas, con interés del 6% anual, y con fecha de vencimiento noviembre 2015. Utilizado para remodelación y ampliación de las instalaciones del hotel.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS /  
LOCALES  
PASIVO NO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BB4**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
CFN	\$ 1.820.833,30		\$1.820.833,30 <sup>N</sup>
<b>Total</b>	<b>\$ 1.820.833,30</b>		<b>\$1.820.833,30</b>

✓ N

✓ N

<sup>N</sup> Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

<sup>N</sup> La Corporación Financiera Nacional (CFN) en el 2012 otorgó préstamo por \$2.300.000 dólares, para financiar parte de la remodelación y construcción de nuevas áreas en la empresa, con interés anual de 8,15% y pagos trimestrales de capital e intereses hasta el 2019. El préstamo se realizó en la matriz principal de la CFN, ubicada en Guayaquil con garantía del Hotel Oro verde Guayaquil (HOTVER).

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS  
PASIVO NO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BB5**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF.	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Provisiones para jubilación patronal	<b>BB5-1</b>	220.299,12		220.299,12
Provisiones para desahucio	<b>BB5-2</b>	42.820,40		42.820,40
<b>TOTAL</b>		<b>263.119,52</b>		<b>263.119,52</b>

✓ И ⊕

✓ И ⊕

⊕ Suma verificada.

И Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL  
PASIVO NO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BB5-1**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Provisión para jubilación patronal	220.299,12		220.299,12
<b>TOTAL</b>	<b>220.299,12</b>		<b>220.299,12</b>

✓ N

✓ N

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**N** La Norma Internacional de Contabilidad NIC 19 “Beneficios a los empleados” dice que es necesario aplicar por ley provisiones por retribuciones a largo plazo para el personal, o también conocido como provisiones para jubilación patronal; normativa que se viene aplicando desde el año 2010, y que desde el 2012 es obligatoria para todas las empresas. Esta norma establece la manera en que los patronos o empleadores deben tratar contablemente y la posterior revelación acerca de los beneficios a los empleados entre ellos la jubilación patronal.

De conformidad con la normativa legal, el registro contable requiere Cálculos actuariales, los mismos que fueron realizados por un Actuario independiente el 31/12/2013.

Fuente: NIIF, NIC-19

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA  
PROVISIÓN PARA DESAHUCIO  
PASIVO NO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BB5-2**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Provisiones para desahucio	42.820,40		42.820,40
<b>TOTAL</b>	<b>42.820,40</b>		<b>42.820,40</b>

✓ N

✓ N

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**N** La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su Art. 10 Numeral 13 dice: *La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.* Lo cual quiere decir que toda empresa que realice provisiones por jubilación patronal les faculta el utilizar estos valores como una deducción para sus declaraciones de impuesto a la renta.

El RLORTI en su Art. 28 numeral 1 Literal f dice: *Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.*

El Cálculo Actuarial fue realizado por un Actuario independiente el 31/12/2013.

Fuente: LORTI, RLORTI, NIIF, NIC-19

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA PASIVO DIFERIDO  
PASIVO NO CORRIENTE  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BB6**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Impuesto a la renta diferido	\$ 379.980,62		\$ 379.980,62
<b>TOTAL</b>	\$ <b>379.980,62</b>		\$ <b>379.980,62</b>



**N**



**N**

**+** Suma verificada.

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**N** Este pasivo diferido corresponde al pago de impuestos para ejercicios siguientes, cuando se cancele el valor contable del pasivo exigible a largo plazo.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
PATRIMONIO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**XX**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Capital	XX3	985.600,00		985.600,00
Reservas	XX4	1.727.397,38		1.727.397,38
Resultados acumulados	XX5	3.942.213,54		3.942.213,54
Resultados del ejercicio	XX6	97.248,09		97.248,09
<b>TOTAL</b>		<b>6.752.459,01</b>		<b>6.752.459,01</b>

✓ ⊕ N

✓ ⊕ N

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
PATRIMONIO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**XX1**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

**Objetivos**

- Verificar que los componentes de esta cuenta se registren adecuada y razonablemente.
- Determinar si el registro de acciones se examina periódicamente y se concilia con la cuenta de control por personal autorizado.
- Analizar si la función de pago de los dividendos decretados está clara y adecuadamente determinada.
- Verificar los considerandos de la Escritura de Constitución
- Determinar si existen procedimientos específicos y escritos sobre aspectos relacionados con el patrimonio.

**Procedimientos**

Sumaria de Patrimonio	<b>XX</b>
Programa de Auditoría para el Patrimonio.	<b>XX1</b>
Cuestionario de Control Interno.	<b>XX2</b>
Cédula analítica de capital	<b>XX3</b>
Cédula analítica de la Reserva	<b>XX4</b>
Cédula analítica de Resultados acumulados	<b>XX5</b>
Cédula analítica de Resultados del ejercicio	<b>XX6</b>



CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE CAPITAL  
PATRIMONIO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**XX3**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Capital suscrito o asignado	\$ 985.600,00		\$ 985.600,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 985.600,00</b>		<b>\$ 985.600,00</b>

✓ N

✓ N

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N Según Escritura Pública de la Notaría Segunda del Cantón Cuenca, la empresa se constituyó con el nombre de "Hotel La Laguna S.A." el 23 de junio de 1982, fue aprobada en la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 423-IC-82 del 20 de agosto de 1982 y fue inscrita en el Registro Mercantil con el N° 125, el 23 de agosto del mismo año. El objeto de la compañía es dedicarse a la actividad hotelera y turística en todas sus fases, a la prestación de servicios destinados a satisfacer las necesidades que se originen del viaje y estancia de los turistas, al manejo de hoteles propios o arrendados; y, a todos los negocios relacionados con la explotación de la industria. El plazo de duración es de 20 años, pudiendo disolverse antes o prorrogarse de acuerdo con las normas legales; el capital inicial fue de S/. 600.000 sucres dividido para 600 acciones nominativas y ordinarias de mil sucres cada una, pudiendo aumentar el capital.

Según Escritura Pública N° 967/2002, de la Notaría Décimo Octava de Guayaquil, se prorrogó el plazo de la compañía por 60 años más (80 años desde la constitución). En la misma Notaría con la Escritura Pública N° 1.826/2007, se cambia la denominación a "CUENCAORO, HOTELERA CUENCA S.A."

Con Escritura Pública N° 2010/1056, del 18 de noviembre de 2010, se aumentó el capital de la compañía a \$ 985.600,00 dólares dividido en 24.640.000 acciones de \$0,04 cada una.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE RESERVAS  
PATRIMONIO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**XX4**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Reserva legal	106.076,15		106.076,00
Reserva facultativa y estatutaria	290.331,01		290.331,01
Reserva de Capital	1.330.990,22		1.330.990,22
<b>TOTAL</b>	<b>1.727.397,38</b>		<b>1.727.397,38</b>

✓ ⊕ N

✓ ⊕ N

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**N** De conformidad con la normativa legal (Ley de Compañías), las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, se destinará un porcentaje no menor del 10%, para formar parte de la Reserva Legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social.

La Reserva Legal no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

La Reserva facultativa es una reserva de libre disposición de los accionistas cuyo saldo puede ser capitalizado, distribuido o utilizado para cubrir pérdidas.

La Reserva de Capital se debe a los PCGA anteriores; que sólo podrá ser capitalizada en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE RESULTADOS ACUMULADOS  
PATRIMONIO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**XX5**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Resultados acumulados / adopción por 1ra vez de NIIF	3.957.938,55		3.957.938,55
Pérdida acumulada ejercicios anteriores	(15.725,01)		(15725,01)
<b>TOTAL</b>	<b>3.942.213,54</b>		<b>3.942.213,54</b>

✓ ⊕ N

✓ ⊕ N

⊕ Suma verificada.

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**N** Los Resultados acumulados por aplicación por 1ra vez de NIIF, incluye valores resultantes de los ajustes originados en la norma. De acuerdo a la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 octubre de 2011, el saldo de esta cuenta sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De acuerdo a la RESOLUCION SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 de la superintendencia de compañías, los ajustes realizados bajo NIIF, deberán ser conocidos y aprobados por la junta ordinaria de accionistas o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo a NIIF. En el año 2013, se resuelve aprobar los estados financieros implementados por las NIIF una vez terminada la remodelación.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE RESULTADO DEL EJERCICIO  
PATRIMONIO  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**XX6**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Utilidad del ejercicio	\$ 97.248,09		\$ 97.248,09
<b>TOTAL</b>	\$ <b>97.248,09</b>		\$ <b>97.248,09</b>

✓ N

✓ N

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto.

**N** En el 2013 la empresa tuvo una utilidad de \$ 97.248,09; como producto de las operaciones registradas.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**PG**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DETALLE	Ref.	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013
Ingresos	<b>AAA</b>	\$ 1.492.592,00	\$ 2.584.106,28
Costo de ventas	<b>BBB</b>	\$ 1.130.437,00	\$ 1.618.260,93
<b>Margen bruto</b>		<b>\$ 362.155,00</b>	<b>\$ 965.845,35</b>
Gastos generales	<b>CCC</b>	\$ (384.362,00)	\$ (780.314,99)
Utilidad perdida antes del impuesto a la renta (utilidad operacional)		<b>\$ (22.207,00)</b>	<b>\$ 185.530,36</b>

✓ ⊕ N ✓ ⊕

**N** Verificado con el mayor.

**⊕** Suma verificada.

✓ Dato correcto.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
INGRESOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AAA**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF.	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	<b>AAA 3</b>	\$1.501.075,03	\$2.512.165,70	\$ 1.011.090,67	67%
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA	<b>AAA 4</b>	\$ 59.105,21	\$ 69.717,46	\$ 10.612,25	18%
Otros ingresos	<b>AAA 5</b>	\$ 291,61	\$ 2.223,12	\$ 1.931,51	662%
<b>TOTAL</b>		<b>\$1.560.471,85</b>	<b>\$2.584.106,28</b>	<b>\$ 1.023.634,43</b>	<b>66%</b>

✓ ⊕ N ✓ ⊕ ✓ ⊕ ✓

**N** Verificado con el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto.

**N** Los ingresos de la empresa, de manera general, se incrementaron en un 66% en comparación con el periodo anterior porque hubo mayor afluencia de clientes a un hotel más amplio y remodelado. Las ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA se incrementaron en un 67% con relación al año anterior; igualmente, las ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA se incrementaron en un 18%.

Las ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA, significan el 97,21% de los ingresos de la empresa, en comparación con las ventas gravadas con 0% o exentas del IVA y los otros ingresos, que representan el 2,70% y 0,09% respectivamente.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
INGRESOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AAA 1**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

OBJETIVOS

- ✓ Determinar si los ingresos registrados en los estados financieros de la empresa, corresponden al periodo 2013.
- ✓ Verificar el adecuado registro de ingresos, de conformidad con los PCGA.
- ✓ Comprobar si el Estado de Resultados presenta razonablemente el resultado de las operaciones de la empresa de conformidad con la normativa legal y contable.

PROCEDIMIENTOS

Cédula sumaria de ingresos	<b>AAA</b>
Programa de auditoría de ingresos	<b>AAA 1</b>
Cuestionario de Control Interno	<b>AAA 2</b>
▪ Cédula analítica de Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	<b>AAA 3</b>
▪ Cédula analítica de Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA	<b>AAA 4</b>
➤ Cédula analítica de Ventas Oro Café	<b>AAA 4-1</b>
➤ Cédula analítica de Ventas otros	<b>AAA 4-2</b>
▪ Cédula analítica de Otros ingresos	<b>AAA 5</b>



**CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.**  
**CÉDULA ANALÍTICA DE VENTAS NETAS LOCALES**  
**GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA**  
**INGRESOS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

<p><b>AAA 3</b>                  20/07/2016                  AFSZ y FECB</p>
--

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Ventas habitaciones	\$ 655.483,76	\$ 1.120.474,57	\$ 464.990,80	71%
Ventas Salones y eventos	\$ 610.430,01	\$ 1.024.866,28	\$ 414.436,27	68%
Ventas Oro Café	\$ 160.107,50	\$ 256.216,57	\$ 96.109,07	60%
Ventas Room Service	\$ 47.032,25	\$ 65.364,97	\$ 18.332,72	39%
Ventas otros	\$ 28.021,50	\$ 45.243,31	\$ 17.221,81	61%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.501.075,03</b>	<b>\$ 2.512.165,70</b>	<b>\$1.011.090,67</b>	<b>67%</b>









**N** Verificado con el mayor.

 Suma verificada.

 Dato correcto.

**N** En el año 2013 las ventas netas gravadas con 12% del IVA, se incrementaron en un 67% con relación al periodo anterior, debido a la remodelación que se realizó en ese año.

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO	% VARIACIÓN
Ventas habitaciones	\$1.120.474,57		\$1.120.474,57	45%
Ventas Salones y eventos	\$1.024.866,28		\$1.024.866,28	41%
Ventas Oro Café	\$ 256.216,57		\$ 256.216,57	10%
Ventas Room Service	\$ 65.364,97		\$ 65.364,97	3%
Ventas otros	\$ 45.243,31		\$ 45.243,31	2%
<b>Total Declarado</b>	<b>\$ 2.512.165,70</b>		<b>\$2.512.165,70</b>	<b>100%</b>









**N** La venta por servicio de habitaciones representa el 45% y Eventos el 41% del total de ingresos; éstos representan los valores más significativos de ventas del año.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE VENTAS NETAS LOCALES  
GRAVADAS CON 0% O EXENTAS DE IVA  
INGRESOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AAA 4**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF.	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Ventas Oro Café	AAA 4-1	\$ 37.418,39	\$ 47.316,35	\$ 9.897,96	26%
Ventas otros	AAA 4-2	\$ 21.686,82	\$ 22.401,11	\$ 714,29	3%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 59.105,21</b>	<b>\$ 69.717,46</b>	<b>\$10.612,25</b>	<b>18%</b>









**N** Verificado con el mayor.

 Suma verificada.

 Dato correcto.

**N** En este grupo se clasifican las siguientes ventas con tarifa 0% o exentas del IVA:

- pan,
- queso,
- mantequillas
- jugos.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE VENTAS NETAS LOCALES  
GRAVADAS CON 0% O EXENTAS DE IVA  
VENTAS ORO CAFÉ  
INGRESOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AAA 4-1**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Ventas Oro Café	\$ 37.418,39	\$ 47.316,35	\$ 9.897,96	26%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 37.418,39</b>	<b>\$ 47.316,35</b>	<b>\$ 9.897,96</b>	<b>26%</b>

✓ N ✓ ✓ ✓

**N** Verificado en el mayor.

✓ Dato correcto.

**N** En el año 2013 las ventas gravadas con 0% o exentas de IVA en Oro Café se incrementaron en un 26% con relación al ejercicio anterior, por los ajustes en ofertas, en los costos, en el servicio y en la promoción de las operaciones en este punto de ventas.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE VENTAS NETAS LOCALES  
GRAVADAS CON 0% O EXENTAS DE IVA  
VENTAS OTROS  
INGRESOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AAA 4-2**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Ventas otros	\$ 21.686,82	\$ 22.401,11	\$ 714,29	3%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 21.686,82</b>	<b>\$ 22.401,11</b>	<b>\$ 714,29</b>	<b>3%</b>

✓ N ✓ ✓ ✓ ✓

N Verificado en el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto.

N En el año 2013 las ventas netas gravadas con 0% o exentas del IVA de la cuenta *Venta Otros*, se incrementaron en un 3% con relación al ejercicio anterior, por cuanto los resultados positivos en todas las otras cuentas permiten que también se genere mejores ingresos en este tipo de ventas de suministros para eventos (papel bond, fotocopias, impresiones)

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Papel bond	8.957	0,03	\$ 268,71
Fotocopias B/N	17.160	0,1	\$ 1.716,00
Fotocopias a color	7.858	0,3	\$ 2.357,40
Impresiones B/N	28.690	0,1	\$ 2.869,00
Impresiones a color	30.380	0,5	\$ 15.190,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 22.401,11</b>

⊕ ✓ N

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE OTROS INGRESOS  
INGRESOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**AAA 5**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ 787,50	\$ -	-
Utilidad en venta de activos fijos.	\$ -	\$ 757,07	\$ -	-
Dividendos	\$ -	\$ 325,13	\$ -	-
Otras rentas	\$ 291,61	\$ 353,42	\$ 61,81	21%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 291,61</b>	<b>\$ 2.223,12</b>	<b>\$ 1.931,51</b>	<b>662%</b>

✓ ⊕ N ✓ ✓ ✓

N Verificado con el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto.

N En el año 2013 la cuenta Otros Ingresos, (que significa el 0,0009% del total de los ingresos de la empresa) se incrementó en un 662% con relación al 2012, por cuanto se generaron rendimientos financieros por intereses bancarios y dividendos, además de la utilidad por la venta de electrodomésticos, dentro del plan de remodelación y cambios en las habitaciones, salas, comedores y salones de evento, conforme al detalle siguiente:

DESCRIPCIÓN	SEGÚN LIBROS	DETALLES
Intereses bancarios	\$ 787,50	Póliza # 0054831 del Banco Bolivariano con un Deposito de 10.500,00 a una tasa de interés compuesta anual del 7.5%
Utilidad en venta de activos fijos	\$ 757,07	Por la venta de muebles y cuadros viejos. Factura 001-001-00068542 a Crédito a nombre del Sr. Luis Parra empleado del hotel.
Dividendos	\$ 325,13	Dividendos repartidos de la empresa asociada según Cédula Analítica de Otros Activos (Pág. 128)
Otras rentas	\$ 353,42	Comisión por Venta de Habitaciones en otras plazas donde la cadena no cuenta con oferta.
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.223,12</b>	

✓ ⊕ N ✓

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF.	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Inventario inicial materia prima	<b>BBB 3</b>	\$ 17.292,79	\$ 20.150,78	\$ 2.857,99	17%
Compras netas locales de materia prima	<b>BBB 4</b>	\$233.586,76	\$ 372.722,67	\$ 139.135,91	60%
Inventario final de materia prima	<b>BBB 5</b>	\$(20.150,78)	\$ (22.215,85)	\$ (2.065,07)	10%
Inventario inicial productos en proceso	<b>BBB 6</b>	\$ -	\$ 618,67	\$ 618,67	100%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	<b>BBB 7</b>	\$ -	\$ 317.987,06	\$ 317.987,06	100%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	<b>BBB 8</b>	\$ -	\$ 115.774,11	\$ 115.774,11	100%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	<b>BBB 9</b>	\$ -	\$ 9.086,98	\$ 9.086,98	100%
Honorarios profesionales y dietas	<b>BBB 10</b>	\$ -	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	100%
Mantenimiento y reparaciones	<b>BBB 11</b>	\$ -	\$ 210.253,24	\$ 210.253,24	100%
Combustibles y lubricantes	<b>BBB 12</b>	\$ -	\$ 170.987,77	\$ 170.987,77	100%
Promoción y publicidad	<b>BBB 13</b>	\$ -	\$ 1.383,36	\$ 1.383,36	100%
Suministros, materiales y repuestos	<b>BBB 14</b>	\$ -	\$ 98.644,81	\$ 98.644,81	100%
Transporte	<b>BBB 15</b>	\$ -	\$ 8.855,50	\$ 8.855,50	100%
Provisiones Para jubilación patronal	<b>BBB 16</b>	\$ -	\$ 22.732,86	\$ 22.732,86	100%
Provisiones Para desahucio	<b>BBB 17</b>	\$ -	\$ 4.317,83	\$ 4.317,83	100%
Comisiones / Local	<b>BBB 18</b>	\$ -	\$ 1.346,45	\$ 1.346,45	100%
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	<b>BBB 19</b>	\$ -	\$ 16.993,26	\$ 16.993,26	100%
Costo de Capacitación	<b>BBB 20</b>	\$ -	\$ 1.256,62	\$ 1.256,62	100%
Depreciación No acelerada de propiedades, planta y equipo.	<b>BBB 21</b>	\$ -	\$ 215.364,81	\$ 215.364,81	100%
<b>TOTAL</b>		<b>\$230.728,77</b>	<b>\$ 1.618.260,93</b>	<b>\$ 1.387.532,16</b>	<b>601%</b>

✓ ⊕ N ✓ ✓

✓  
N Verificado con el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto

N Los costos del año 2013 se incrementaron en un 601% con relación al periodo anterior, debido al aumento de eventos, lo cual conlleva a contratar personal eventual y por esta razón se registran cuentas con variación del 100%. Además, se destaca el incremento en un 60% de las compras netas locales de materia prima.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 1**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

OBJETIVOS

- ✓ Analizar si los costos registrados en el estado de resultados de la empresa, corresponden al periodo 2013.
- ✓ Verificar el adecuado registro de todos los costos de la empresa, de conformidad con los PCGA.
- ✓ Comprobar si el Estado de Resultados presenta razonablemente el resultado de las operaciones de costos de la empresa de conformidad con la normativa legal y contable.

PROCEDIMIENTOS

Cédula sumaria de costos	<b>BBB</b>
Programa de auditoría de costos	<b>BBB 1</b>
Cuestionario de Control Interno	<b>BBB 2</b>
➤ Cédula analítica de Inventario inicial materia prima	<b>BBB 3</b>
➤ Cédula analítica de Compras netas locales de materia prima	<b>BBB 4</b>
➤ Cédula analítica de Inventario final de materia prima	<b>BBB 5</b>
➤ Cédula analítica de Inventario inicial productos en proceso	<b>BBB 6</b>
➤ Cédula analítica de Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	<b>BBB 7</b>
➤ Cédula analítica de Sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	<b>BBB 8</b>
➤ Cédula analítica de Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	<b>BBB 9</b>
➤ Cédula analítica de Honorarios profesionales y dietas	<b>BBB 10</b>
➤ Cédula analítica de Mantenimiento y reparaciones	<b>BBB 11</b>
➤ Cédula analítica de Combustibles y lubricantes	<b>BBB 12</b>
➤ Cédula analítica de Promoción y publicidad	<b>BBB 13</b>
➤ Cédula analítica de Suministros, materiales y repuestos	<b>BBB 14</b>
➤ Cédula analítica de Transporte	<b>BBB 15</b>

➤ Cédula analítica de Provisiones Para jubilación patronal	<b>BBB 16</b>
➤ Cédula analítica de Provisiones Para desahucio	<b>BBB 17</b>
➤ Cédula analítica de Comisiones / Local	<b>BBB 18</b>
➤ Cédula analítica de Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	<b>BBB 19</b>
➤ Cédula analítica de Costo de Capacitación	<b>BBB 20</b>
➤ Cédula analítica de Depreciación No acelerada de propiedades, planta y equipo.	<b>BBB 21</b>



CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO INICIAL DE  
MATERIA PRIMA  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 3**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF.	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Cárnicos	<b>BBB 3-1</b>	\$ 3.563,62	\$ 3.982,37	\$ 418,75	12%
Granos, cereales y pastas	<b>BBB 3-2</b>	\$ 4.735,30	\$ 5.485,90	\$ 750,60	16%
Bebidas envasadas	<b>BBB 3-3</b>	\$ 2.685,50	\$ 2.988,97	\$ 303,47	11%
Lácteos	<b>BBB 3-4</b>	\$ 4.252,25	\$ 4.761,54	\$ 509,29	12%
Espicias, cafés y saborizantes	<b>BBB 3-5</b>	\$ 1.021,00	\$ 1.131,00	\$ 110,00	11%
Licores	<b>BBB 3-6</b>	\$ 1.035,12	\$ 1.801,00	\$ 765,88	74%
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 17.292,79</b>	<b>\$ 20.150,78</b>	<b>\$ 2.857,99</b>	<b>17%</b>

✓ ⊕ N ✓ ⊕ ✓ ✓

**N** Verificado con el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto

**N** El inventario inicial de materia prima en el año 2013 se incrementó en un 17% en comparación con el ejercicio anterior, debido a que la empresa tuvo que atender mayor cantidad de clientes. Se destaca el aumento de los costos de licores que tuvieron un incremento de un 74% con relación al año anterior.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO INICIAL DE  
MATERIA PRIMA - CÁRNICOS  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 3-1**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Cárnicos	\$ 3.982,37	\$ 3.982,37
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.982,37</b>	<b>\$ 3.982,37</b>

✓ N ✓

CÁRNICOS					
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL	%
Carne de res	230	kg	\$ 6,40	\$ 1.472,00	36,96%
Carne de cerdo	200	kg	\$ 6,00	\$ 1.200,00	30,13%
Carne de pollo	220	kg	\$ 2,50	\$ 550,00	13,81%
Embutidos (jamón)	126,25	kg	\$ 4,20	\$ 530,25	13,31%
Embutidos (salami)	31,76	kg	\$ 4,40	\$ 139,74	3,51%
Embutidos (mortadela)	34,76	kg	\$ 2,60	\$ 90,38	2,27%
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 3.982,37</b>	<b>100%</b>

✓ ⊕ ✓ ⊕

⊕ Suma verificada

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N En el año 2013 los costos por carne de res y de cerdo son los más destacados en la empresa porque significaron 36,96% y 30,13% respectivamente.

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO INICIAL DE  
MATERIA PRIMA – GRANOS Y CEREALES  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 3-2**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Granos, cereales y pastas	\$ 5.485,90	\$ 5.485,90
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.485,90</b>	<b>\$ 5.485,90</b>

✓ N ✓

GRANOS, CEREALES y PASTAS					
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL	%
Arroz	1809	kg	\$ 1,00	\$ 1.809,00	32,98%
Azúcar	1260	kg	\$ 1,00	\$ 1.260,00	22,97%
Fréjol varios	400	kg	\$ 1,40	\$ 560,00	10,21%
Arvejas	452,4	kg	\$ 1,25	\$ 565,50	10,31%
Maíz	351	kg	\$ 1,40	\$ 491,40	8,96%
Fideos	500	kg	\$ 1,60	\$ 800,00	14,58%
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 5.485,90</b>	<b>100%</b>

✓ ⊕ ✓ ⊕

⊕ Suma verificada

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N Entre los granos, cereales y pastas, el arroz y el azúcar son los más significativos de la materia prima de la empresa con 32,98% y 22,97% respectivamente.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO INICIAL DE  
MATERIA PRIMA – BEBIDAS ENVASADAS  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 3-3**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Bebidas envasadas	\$ 2.988,97	\$ 2.988,97
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.988,97</b>	<b>\$ 2.988,97</b>

✓ N ✓

BEBIDAS ENVASADAS					
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL	%
Gaseosas CBC	585	Lt.	\$1,20	\$702,00	23,49%
Gaseosas Tropical	290	Lt.	\$1,10	\$319,00	10,67%
Agua con gas	752	bot.	\$0,50	\$376,00	12,58%
Agua sin gas	225,1	Gln.	\$0,70	\$157,57	5,27%
Agua sin gas	766	bot.	\$0,40	\$306,40	10,25%
Jugos Natura	365	Lt.	\$2,40	\$876,00	29,31%
Jugos Sunny	140	Lt.	\$1,80	\$252,00	8,43%
<b>TOTAL</b>				<b>\$2.988,97</b>	<b>100%</b>

✓ ⊕ ✓ ⊕

⊕ Suma verificada

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N Los costos de materia prima (bebidas envasadas) más significativos son los jugos Natura y las gaseosas de la CBC con 29,31% y 23,49% respectivamente.

**CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.**  
**CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO INICIAL DE**  
**MATERIA PRIMA – LÁCTEOS**  
**COSTOS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

**BBB 3-4**  
 20/07/2016  
 AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Lácteos	\$ 4.761,54	\$ 4.761,54
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.761,54</b>	<b>\$ 4.761,54</b>





LÁCTEOS					
Descripción	Cantidad	Unidad medida	Precio unitario	TOTAL	%
Leche	890,12	Lt.	\$0,80	\$712,10	14,96%
Yogurt	250	Lt.	\$2,50	\$625,00	13,13%
Queso fresco nacional	246,75	kg	\$4,00	\$987,00	20,73%
Queso importado	265	kg	\$5,15	\$1.364,75	28,66%
Crema de queso	460	400 gr	\$0,85	\$391,00	8,21%
Mantequilla nacional	200	1 kgr	\$2,25	\$450,00	9,45%
Mantequilla importada	77,23	400 gr	\$3,00	\$231,69	4,87%
<b>TOTAL</b>				<b>\$4.761,54</b>	<b>100%</b>






 Suma verificada

 Verificado con el mayor.

 Dato correcto

 Los costos más significativos en lácteos, dentro del inventario inicial de materia prima, son el queso importado y el queso fresco nacional, con 28,66% y 20,73% respectivamente.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO INICIAL DE  
MATERIA PRIMA – ESPECIAS  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 3-5**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Especias	\$ 1.131,00	\$ 1.131,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.131,00</b>	<b>\$ 1.131,00</b>

✓ N ✓

ESPECIAS, CAFÉS Y SABORIZANTES					
Descripción	Cantidad	Unidad medida	Precio unitario	TOTAL	%
Sal	400	kg	\$0,55	\$220,00	19,45%
Pimienta	125	kg	\$3,00	\$375,00	33,16%
Café instantáneo	70	kg	\$3,20	\$224,00	19,81%
Saborizantes	362,1	unidades	\$0,45	\$162,95	14,41%
Otras especias varias	298,1	unidades	\$0,50	\$149,05	13,18%
<b>TOTAL</b>				<b>\$1.131,00</b>	<b>100%</b>

✓ ⊕ ✓ ⊕

⊕ Suma verificada

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N Los costos más significativos en especias, cafés y saborizantes, en el inventario inicial de materia prima, están en la pimienta, el café instantáneo y la sal con 33,16%, 19,81% y 19,45% respectivamente.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO INICIAL DE  
MATERIA PRIMA – LICORES  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 3-6**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Licores	\$ 1.801,00	\$ 1.801,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.801,00</b>	<b>\$ 1.801,00</b>

✓ N ✓

LICORES					
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL	%
Whisky importado	7	Bot	\$78,00	\$546,00	30,32%
Cerveza Corona	87	Bot	\$3,00	\$261,00	14,49%
Cerveza Budweiser	94	Bot	\$1,50	\$141,00	7,83%
Pilsener	69	Bot	\$1,00	\$69,00	3,83%
Vino importado	32	Bot	\$24,50	\$784,00	43,53%
<b>TOTAL</b>				<b>\$1.801,00</b>	<b>100%</b>

✓ ⊕ ✓ ⊕

⊕ Suma verificada

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N Los costos más significativos en licores, en el inventario inicial de materia prima, están en el vino y el whisky importados con 43,53% y 30,32% respectivamente.

**CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.**  
**CÉDULA ANALÍTICA DE COMPRAS NETAS LOCALES**  
**DE MATERIA PRIMA**  
**COSTOS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

<p><b>BBB 4</b>                  20/07/2016                  AFSZ y FECB</p>
--

DESCRIPCIÓN	REF.	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Cárnicos	<b>BBB 4-1</b>	\$ 48,136.50	\$ 73,660.65	\$ 25,524.15	53%
Granos, cereales y pastas	<b>BBB 4-2</b>	\$ 63,963.27	\$ 101,470.98	\$ 37,507.71	59%
Bebidas envasadas	<b>BBB 4-3</b>	\$ 36,275.07	\$ 55,286.04	\$ 19,010.97	52%
Lácteos	<b>BBB 4-4</b>	\$ 57,438.35	\$ 88,072.71	\$ 30,634.37	53%
Espicias, cafés y saborizantes	<b>BBB 4-5</b>	\$ 13,791.42	\$ 20,919.75	\$ 7,128.34	52%
Licores	<b>BBB 4-6</b>	\$ 13,982.15	\$ 33,312.53	\$ 19,330.39	138%
<b>TOTAL</b>		<b>\$233,586.76</b>	<b>\$ 372,722.67</b>	<b>\$ 139,135.91</b>	<b>60%</b>









**N** Verificado con el mayor.

 Suma verificada.

 Dato correcto

**N** Las compras netas locales de materia prima en el año 2013 se incrementaron en un 60% en comparación con el ejercicio anterior, debido a que la empresa tuvo un incremento en sus ventas.

**CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.**  
**CÉDULA ANALÍTICA DE COMPRAS NETAS LOCALES**  
**DE MATERIA PRIMA - HABITACIONES**  
**COSTOS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

**BBB 4-1**  
 20/07/2016  
 AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Cárnicos	\$ 73,660.65	\$ 73,660.65
<b>TOTAL</b>	<b>\$73,660.65</b>	<b>\$ 73,660.65</b>





CÁRNICOS					
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL	%
Carne de res	3.642,75	kg	\$ 6,40	23.313,60	31,65%
Carne de cerdo	3.385,93	kg	\$ 6,00	20.315,61	27,58%
Carne de pollo	5.347,76	kg	\$ 2,50	13.369,41	18,15%
Embutidos (jamón)	2.702,64	kg	\$ 4,20	11.351,11	15,41%
Embutidos (salami)	815,29	kg	\$ 4,40	3.587,27	4,87%
Embutidos (mortadela)	662,95	kg	\$ 2,60	1.723,66	2,34%
<b>TOTAL</b>				<b>73.660,65</b>	<b>100%</b>

 Suma verificada

 Dato correcto

**N** Las Compras más altas de Cárnicos en el 2013 representan el 31.65% del total.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE COMPRAS NETAS LOCALES  
DE MATERIA PRIMA  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 4-2**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Granos, Cereales y pastas	\$ 101.470,78	\$ 101.470,78
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 101.470,78</b>	<b>\$ 101.470,78</b>

✓ N ✓

GRANOS, CEREALES Y PASTAS					
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL	%
Arroz	\$30.999,32	kg	\$1,00	\$30.999,32	30,55%
Azúcar	\$24.434,16	kg	\$1,00	\$24.434,16	24,08%
Fréjol varios	\$5.863,56	kg	\$1,40	\$8.208,99	8,09%
Arvejas	\$8.198,84	kg	\$1,25	\$10.248,55	10,10%
Maíz	\$8.335,10	kg	\$1,40	\$11.669,14	11,50%
Fideos	\$9.944,14	kg	\$1,60	\$15.910,62	15,68%
<b>TOTAL</b>				<b>\$101.470,78</b>	<b>100%</b>

⊕ ✓ ⊕ ✓

⊕ Suma verificada

✓ Dato correcto

**N** El arroz representa el más alto rubro en compras de Granos, cereales y pastas con un porcentaje del 30.55% del total.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE COMPRAS NETAS LOCALES  
DE MATERIA PRIMA  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 4-3**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Bebidas Envasadas	\$ 55.286,04	\$ 55.286,04
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 55.286,04</b>	<b>\$ 55.286,04</b>

✓ N ✓

BEBIDAS ENVASADAS					
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL	%
Gaseosas CBC	\$13.200	Lt.	\$1,20	\$15.839,45	28,65%
Gaseosas Tropical	\$4.599	Lt.	\$1,10	\$5.058,67	9,15%
Agua con gas	\$13.247	bot.	\$0,50	\$6.623,27	11,98%
Agua sin gas	\$5.173	Gln.	\$0,70	\$3.621,24	6,55%
Agua sin gas	\$13.241	bot.	\$0,40	\$5.296,40	9,58%
Jugos Natura	\$6.402	Lt.	\$2,40	\$15.363,99	27,79%
Jugos Sunny	\$1.935	Lt.	\$1,80	\$3.483,02	6,30%
<b>TOTAL</b>				<b>\$55.286,04</b>	<b>100%</b>

⊕ ✓ ⊕ ✓

⊕ Suma verificada

✓ Dato correcto

**N** El ítem con más rotación de Compra en el 2013, son las gaseosas CBC con un porcentaje de 28.65%.

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE COMPRAS NETAS LOCALES  
DE MATERIA PRIMA  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 4-4**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Lácteos	\$ 88.072,71	\$ 88.072,71
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 88.072,71</b>	<b>\$ 88.072,71</b>

✓ N ✓

LÁCTEOS					
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL	%
Leche	21.764,97	Lt.	\$0,80	\$17.411,97	19,77%
Yogurt	4.431,82	Lt.	\$2,50	\$11.079,55	12,58%
Queso fresco nacional	4.084,37	kg	\$4,00	\$16.337,49	18,55%
Queso importado	4.735,40	kg	\$5,15	\$24.387,33	27,69%
Crema de queso	8.164,86	400 gr	\$0,85	\$6.940,13	7,88%
Mantequilla nacional	3.342,85	1 kgr	\$2,25	\$7.521,41	8,54%
Mantequilla importada	1.464,94	400 gr	\$3,00	\$4.394,83	4,99%
<b>TOTAL</b>				<b>\$88.072,71</b>	<b>100,00%</b>

⊕ ✓ ⊕ ✓

⊕ Suma verificada

✓ Dato correcto

**N** El ítem con más rotación de Compra en el 2013, son las gaseosas CBC con un porcentaje de 28.65%.

**CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.**  
**CÉDULA ANALÍTICA DE COMPRAS NETAS LOCALES**  
**DE MATERIA PRIMA**  
**COSTOS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

<p><b>BBB 4-5</b>                  20/07/2016                  AFSZ y FECB</p>
--

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Espicias, Cafés y Saborizantes	\$ 20.919,75	\$ 20.919,75
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 20.919,75</b>	<b>\$ 20.919,75</b>





ESPECIAS, CAFÉS Y SABORIZANTES					
Descripción	Cantidad	Unidad medida	Precio unitario	TOTAL	%
Sal	5.534,22	kg	\$0,55	\$3.043,82	14,55%
Pimienta	898,85	kg	\$3,00	\$2.696,56	12,89%
Café instantáneo	1.502,95	kg	\$3,20	\$4.809,45	22,99%
Saborizantes	7.359,10	unidades	\$0,45	\$3.311,60	15,83%
Otras especias varias		unidades		\$7.058,32	33,74%
<b>TOTAL</b>				<b>20.919,75</b>	<b>100%</b>






 Suma verificada

 Dato correcto

**N** El Ítem con más rotación de Compra en el 2013, son las otras Especias utilizadas por el Chef de Turno con un porcentaje de 33.74%.

**CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.**  
**CÉDULA ANALÍTICA DE COMPRAS NETAS LOCALES**  
**DE MATERIA PRIMA**  
**COSTOS**  
**AL 31 DICIEMBRE 2013**

**BBB 4-6**  
 20/07/2016  
 AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO EN LIBROS	SALDO FÍSICO
Licores	\$ 33.312,53	\$ 33.312,53
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 33.312,53</b>	<b>\$ 33.312,53</b>





LICORES					
Descripción	Cantidad	Unidad medida	Precio unitario	TOTAL	%
Whisky importado	\$118	Bot	\$78,00	\$9.187,60	27,58%
Cerveza Corona	\$1.382	Bot	\$3,00	\$4.147,41	12,45%
Cerveza Budweiser	\$1.750	Bot	\$1,50	\$2.625,03	7,88%
Pilsener	\$1.626	Bot	\$1,00	\$1.625,65	4,88%
Vino importado	\$642	Bot	\$24,50	\$15.726,85	47,21%
<b>TOTAL</b>				<b>\$33.312,53</b>	<b>100,00%</b>






 Suma verificada

 Dato correcto

**N** El ítem con más rotación de Compra de Licores en el 2013, son los Vinos debido a que son utilizados por el Chef de Turno para la preparación de platos Gourmet, al igual que sirven para la venta en eventos especiales con un porcentaje de 47.21%.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO FINAL DE  
MATERIA PRIMA  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 5**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Cárnicos	\$ 3.982,37	\$ 3.825,70	(\$ 156,67)	-4%
Granos y cereales	\$ 5.485,90	\$ 5.936,85	\$ 450,95	8%
Bebidas envasadas	\$ 2.988,97	\$ 2.711,30	(\$ 277,67)	-9%
Lácteos	\$ 4.761,54	\$ 5.851,00	\$ 1.089,46	23%
Especias	\$ 1.131,00	\$ 1.390,00	\$ 259,00	23%
Otros	\$ 1.801,00	\$ 2.501,00	\$ 700,00	39%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22.215,85</b>	<b>\$ 20.150,78</b>	<b>(\$ 2.065,07)</b>	<b>-10%</b>

✓ ⊕ N ✓ ⊕ ✓



N Verificado con el mayor.



⊕ Suma verificada.



✓ Dato correcto

N En el año 2013 el inventario final de materia prima disminuyó en un 10% con relación al periodo anterior, debido a la demanda generada en la empresa.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO INICIAL DE  
PRODUCTOS EN PROCESO  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 6**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Eventos en proceso	-	\$ 618,67		\$ 618,67
<b>TOTAL</b>	-	\$ 618,67		\$ 618,67



N

N



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** El inventario Inicial de productos en proceso en el año 2013 fue de \$ 618,67 debido a una parte de eventos que son considerados dentro de este ejercicio. El periodo anterior no se registró eventos con esta condición.

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE SUELDOS, SALARIOS Y  
DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN  
MATERIA GRAVADA DEL IESS  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 7**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	-	\$ 317.987,06		\$ 317.987,06
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 317.987,06</b>		<b>\$ 317.987,06</b>



N

N



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 dentro de los costos se han considerado sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS, debido a la contratación de personal temporal para eventos y recepciones que se realizaron en la empresa.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE SUELDOS, SALARIOS Y  
DEMÁS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN  
MATERIA GRAVADA DEL IESS  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 8**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	-	\$ 115.774,11		\$ 115.774,11
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 115.774,11</b>		<b>\$ 115.774,11</b>

✓ N

N

✓

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N En el año 2013 dentro de los costos se consideró sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS (décimo tercer, décimo cuarto, vacaciones, comisiones, alimentación y bonos) debido a la contratación de personal temporal para eventos y recepciones que se realizan en la empresa.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE APOORTE A LA SEGURIDAD  
SOCIAL  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 9**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	-	\$ 59.086,98		\$ 59.086,98
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 59.086,98</b>		<b>\$ 59.086,98</b>

✓

N

N

✓

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N En el año 2013 la empresa contrató personal temporal para atender los diversos eventos y recepciones, por lo que tuvo que aportar al seguro social de conformidad con la normativa legal.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE HONORARIOS  
PROFESIONALES Y DIETAS  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 10**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Honorarios profesionales y dietas	-	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 2.000,00</b>		<b>\$ 2.000,00</b>



N

N



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 la empresa contrató personal profesional para atender conferencias, congresos y convenciones, lo que ocasionó un costo de \$ 2.000,00.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE MANTENIMIENTO Y  
REPARACIONES  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 11**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Mantenimiento y reparaciones	-	\$ 210.253,24		\$ 210.253,24
<b>TOTAL</b>	-	\$ <b>210.253,24</b>		\$ <b>210.253,24</b>

✓ N

N ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 este rubro registró \$ 210.253,24, debido a que se tuvieron que atender eventos en diferentes fincas fuera de la ciudad, lo cual ocasionó movilizar vehículos y estructuras apropiadas.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE COMBUSTIBLES Y  
LUBRICANTES  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 12**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Combustibles y lubricantes	-	\$ 170.987,77		\$ 170.987,77
<b>TOTAL</b>	-	\$ <b>170.987,77</b>		<b>\$ 170.987,77</b>

✓ N

N ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 los costos por combustibles y lubricantes registrados, es debido a que tuvieron que atender eventos en diferentes fincas fuera de la ciudad, lo cual ocasionó movilizar vehículos, herramientas y maquinarias necesarias.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 13**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Promoción y publicidad	-	\$ 1.383,36		\$ 1.383,36
<b>TOTAL</b>	-	\$ <b>1.383,36</b>		\$ <b>1.383,36</b>

✓

N

N

✓

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N En el año 2013 los costos por promoción y publicidad se deben a que en este periodo se estructuró; y presentó por primera vez una imagen corporativa integral que abarcó desde la infraestructura, señalética, artes publicitarios, obsequios corporativos, material de comunicación interna, material POP, etc.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE SUMINISTROS, MATERIALES  
Y REPUESTOS  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 14**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Suministros, materiales y repuestos	-	\$ 98.644,81		\$ 98.644,81
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 98.644,81</b>		<b>\$ 98.644,81</b>

✓

N

N

✓

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N Los costos por suministros, materiales y repuestos en el año 2013 son porque se consideró ropa de trabajo, útiles de oficina, útiles de aseo, periódicos, revistas, copias, suministros para impresoras y otros gastos relacionados con los eventos, conferencias, congresos y convenciones que se realizaron en la empresa, a diferencia del periodo anterior que no se dio esta situación.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE TRANSPORTE  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 15**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Transporte	-	\$ 8.855,50		\$ 8.855,50
<b>TOTAL</b>	-	\$ <b>8.855,50</b>		\$ <b>8.855,50</b>



N

N



N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N En el año 2013 se registra un costo de \$8.855,50 por transporte, porque se consideró el transporte de personal para brindar los servicios de alimentación y bebidas de eventos fuera de la ciudad. El periodo anterior no se registró estos costos.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE PROVISIONES PARA  
JUBILACIÓN PATRONAL  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 16**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Provisiones para jubilación patronal	-	\$ 22.732,86		\$ 22.732,86
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 22.732,86</b>		<b>\$ 22.732,86</b>

✓ N N N ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** Los costos por provisiones para jubilación patronal en el año 2013 se realizaron de conformidad con la normativa legal (LORTI y su reglamento) y de acuerdo con la NIC 19 "Beneficios a los empleados", que dice que *es necesario aplicar por ley provisiones por retribuciones a largo plazo para el personal, o también conocido como provisiones para jubilación patronal.*

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE PROVISIONES PARA  
DESAHUCIO  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 17**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Provisiones Para desahucio	-	\$ 4.317,83		\$ 4.317,83
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 4.317,83</b>		<b>\$ 4.317,83</b>

✓ N

N ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** Los costos por provisiones para desahucio en el año 2013 se realizan de conformidad con la normativa legal (LORTI y su reglamento) y de acuerdo con la NIC 19 "Beneficios a los empleados".

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE COMISIONES / LOCAL  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 18**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Comisiones / Local	-	\$ 1.346,45		\$ 1.346,45
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 1.346,45</b>		<b>\$ 1.346,45</b>

✓ N

N ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** Los costos por comisiones locales corresponden a las diversas diligencias ocasionadas por los congresos y convenciones realizadas en el hotel durante el año 2013, donde se consiguió la participación de varias personalidades del espectáculo, líderes de opinión nacional e internacional, políticos y altos empresarios del país, lo cual permitió fuentes de ingresos a la empresa.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE SEGUROS Y REASEGUROS  
(PRIMAS Y CESIONES)  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 19**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-	\$ 16.993,26		\$ 16.993,26
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 16.993,26</b>		<b>\$ 16.993,26</b>

✓ N

N ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 los costos por seguros y reaseguros (primas y cesiones) son por el pago de primas para atender eventos dentro y fuera de la ciudad. En el 2012 no se consideraron costos de este tipo.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE COSTO DE CAPACITACIÓN  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 20**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Costo de Capacitación	-	\$ 1.256,62		\$ 1.256,62
<b>TOTAL</b>	-	\$ <b>1.256,62</b>		\$ <b>1.256,62</b>



**N**

**N**



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 se registraron estos costos de capacitación del cheff, para que pueda brindar un servicio profesional para la empresa.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE DEPRECIACIÓN NO  
ACELERADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
COSTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**BBB 21**  
20/07/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO
Depreciación no acelerada de propiedades, planta y equipo.	-	\$ 215.364,81		\$215.364,81
<b>TOTAL</b>	-	\$ <b>215.364,81</b>		<b>\$215.364,81</b>

✓ N

N

✓

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N Dentro de los costos, en el periodo evaluado, la empresa consideró depreciación no acelerada de propiedades, planta y equipo debido a los activos que la empresa adquirió en el transcurso de la remodelación del hotel (calderos, equipos para almacenamiento de gas, etc.). En el año 2012 no hubo este registro de costos.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA SUMARIA  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	REF.	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN	%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS.	<b>CCC 3</b>	\$ 395.513,50	\$127.049,33	\$(268.464,17)	-68%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	<b>CCC 4</b>	\$ 52.279,07	\$ 77.645,39	\$ 25.366,32	49%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	<b>CCC 5</b>	\$ 72.262,70	\$ 26.501,11	\$ (45.761,59)	-63%
Honorarios profesionales y dietas	<b>CCC 6</b>	\$ 100.213,67	\$159.907,86	\$ 59.694,19	60%
Mantenimiento y reparaciones	<b>CCC 7</b>	\$ 164.649,06	\$ 92.487,24	\$ (72.161,82)	-44%
Combustibles y lubricantes	<b>CCC 8</b>	\$ 102.998,35	\$ 9.560,26	\$ (93.438,09)	-91%
Promoción y publicidad	<b>CCC 9</b>	\$ 18.148,81	\$ 30.533,18	\$ 12.384,37	68%
Suministros, materiales y restos.	<b>CCC 10</b>	\$ 113.761,06	\$ 12.570,61	\$(101.190,45)	-89%
Transporte	<b>CCC 11</b>	\$ -	\$ 1.939,97	\$ 1.939,97	100%
Provisiones para jubilación patronal	<b>CCC 12</b>	\$ 14.534,40	\$ 13.992,42	\$ (541,98)	-4%
Provisiones para desahucio	<b>CCC 13</b>	\$ 10.793,68	\$ 2.497,80	\$ (8.295,88)	-77%
Provisiones para cuentas incobrables	<b>CCC 14</b>	\$ 2.971,24	\$ -	\$ (2.971,24)	-100%
Comisiones / Local	<b>CCC 15</b>	\$ 16.074,74	\$ -	\$ (16.074,74)	-100%
Comisiones / del exterior	<b>CCC 16</b>	\$ 9.912,06	\$ 12.814,44	\$ 2.902,38	29%
Intereses bancarios/Local	<b>CCC 17</b>	\$ -	\$ 90.989,16	\$ 90.989,16	100%
Intereses pagados a terceros/Relacionados Local	<b>CCC 18</b>	\$ -	\$ 13.900,00	\$ 13.900,00	100%
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	<b>CCC 19</b>	\$ 21.431,09	\$ 2.488,03	\$(18.943,06)	-88%
Gastos de gestión	<b>CCC 20</b>	\$ 5.902,48	\$ -	\$ (5.902,48)	-100%
Impuestos, contribuciones y otros	<b>CCC 21</b>	\$ 112.317,27	\$ 74.630,19	\$ (37.687,08)	-34%
Gastos de viaje	<b>CCC 22</b>	\$ -	\$ 10.105,48	\$ 10.105,48	100%
IVA que se carga al costo o gasto	<b>CCC 23</b>	\$ 7.320,02	\$ -	\$ (7.320,02)	-100%
Depreciación no acelerada de propiedades, planta y equipo.	<b>CCC 24</b>	\$ 130.866,57	\$ 20.702,52	\$(110.164,05)	-84%
<b>TOTAL</b>		<b>\$1.351.949,77</b>	<b>\$780.314,99</b>	<b>\$(571.634,78)</b>	<b>-42%</b>

✓ ⊕ N ✓ ⊕ ✓ ⊕ ✓

**N** Verificado con el mayor.

⊕ Suma verificada.

✓ Dato correcto.

**N** Los gastos de la empresa en el periodo evaluado disminuyeron en un 42% con relación al año anterior porque Gerencia se enfocó a tener mayor control sobre los gastos directos, como son los suministros, materiales y repuestos, los combustibles y lubricantes.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 1**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

OBJETIVOS

- ✓ Analizar si los gastos registrados en el estado de resultados de la empresa corresponden al periodo 2013.
- ✓ Verificar el adecuado registro de todos los gastos de la empresa de conformidad con los PCGA.
- ✓ Comprobar si el Estado de Resultados presenta razonablemente el resultado de las operaciones de gastos de la empresa de conformidad con la normativa legal y contable.

PROCEDIMIENTOS

Cédula sumaria de gastos	<b>CCC</b>
Programa de auditoría de gastos	<b>CCC 1</b>
Cuestionario de Control Interno	<b>CCC 2</b>
➤ Cédula analítica de Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS.	<b>CCC 3</b>
➤ Cédula analítica de Sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	<b>CCC 4</b>
➤ Cédula analítica de Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	<b>CCC 5</b>
➤ Cédula analítica de Honorarios profesionales y dietas	<b>CCC 6</b>
➤ Cédula analítica de Mantenimiento y reparaciones	<b>CCC 7</b>
➤ Cédula analítica de Combustibles y lubricantes	<b>CCC 8</b>
➤ Cédula analítica de Promoción y publicidad	<b>CCC 9</b>
➤ Cédula analítica de Suministros, materiales y repuestos	<b>CCC 10</b>
➤ Cédula analítica de Transporte	<b>CCC 11</b>
➤ Cédula analítica de Provisiones Para jubilación patronal	<b>CCC 12</b>
➤ Cédula analítica de Provisiones Para desahucio	<b>CCC 13</b>
➤ Provisiones Para cuentas incobrables	<b>CCC 14</b>
➤ Comisiones / Local	<b>CCC 15</b>

➤ Comisiones / del exterior	<b>CCC 16</b>
➤ Intereses bancarios/Local	<b>CCC 17</b>
➤ Intereses pagados a terceros/Relacionados Local	<b>CCC 18</b>
➤ Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	<b>CCC 19</b>
➤ Gastos de gestión	<b>CCC 20</b>
➤ Impuestos, contribuciones y otros	<b>CCC 21</b>
➤ Gastos de viaje	<b>CCC 22</b>
➤ IVA que se carga al costo o gasto	<b>CCC 23</b>
➤ Depreciación No acelerada de propiedades, planta y equipo.	<b>CCC 24</b>

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 2**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBS
<b>REGISTRO</b>				
1. ¿Los gastos de la empresa están claramente definidos, clasificados, registrados y presentados razonablemente?	X			
2. ¿Existe variación significativa en los gastos de sueldos, en comparación con el periodo anterior?	X			
3. ¿Los gastos están debidamente sustentados o respaldados en facturas?	X			
4. ¿Existen reportes mensuales de gastos de viajes, reparación y mantenimientos, propagandas, etc.?	X			
5. ¿Todos los gastos de la empresa son autorizados por Gerencia?	X			
6. ¿Las políticas contables y los mecanismos de control permiten identificar gastos inapropiados en la empresa?	X			
7. ¿Los gastos de vehículos son autorizados por Gerencia y se relacionan con los vehículos de la empresa?	X			
8. ¿Existe autorizaciones de pagos a favor de asesores vinculados o no a la empresa mediante contrato de trabajo?	X			
9. ¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	X			
Grado de confianza del control interno:				
ALTO ( X )      MODERADO ( )      BAJO ( )				
Comentarios adicionales:				
-----				
-----				
Responsable de la evaluación:				

AFSZ y FECB	20/10/2016	
-----	-----	-----
	FECHA	FIRMA

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE SUELDOS, SALARIOS Y  
DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN  
MATERIA GRAVADA DEL IESS  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 3**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO	(%)
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 395.513,50	\$ 127.049,33		\$ 127.049,33	-68%
<b>TOTAL</b>	<b>\$395.513,50</b>	<b>\$127.049,33</b>		<b>\$127.049,33</b>	<b>-68%</b>

✓

✓

N

N

✓

✓

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N Los gastos por sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS, corresponden al personal de empleados y trabajadores del hotel, que en el año 2013 disminuyó 68% con relación al ejercicio anterior porque hubo una Depuración del personal congruente con la remodelación realizada al hotel.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE SUELDOS, SALARIOS Y  
DEMÁS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN  
MATERIA GRAVADA DEL IESS  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 4**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO	(%)
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 52.279,07	\$ 77.645,39		\$ 77.645,39	49%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 52.279,07</b>	<b>\$ 77.645,39</b>		<b>\$ 77.645,39</b>	<b>49%</b>

✓

N

N

✓

✓

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N Los gastos por sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS, se deben a las contrataciones realizadas para los eventos (Personal Eventual); los cuales aumentaron 49% con relación al año anterior.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE APOORTE A LA SEGURIDAD  
SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 5**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$72.262,70	\$26.501,11		\$ 26.501,11	-63%
<b>TOTAL</b>	<b>\$72.262,70</b>	<b>\$26.501,11</b>		<b>\$26.501,11</b>	<b>-63%</b>



N



N



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** Los gastos por aporte a la Seguridad Social (incluyendo Fondo de Reserva), son recaudados de las remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS, las cuales bajaron en el año 2013 con relación al año anterior por reestructuración de los recursos humanos en la empresa.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE HONORARIOS  
PROFESIONALES Y DIETAS  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 6**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Honorarios profesionales y dietas	\$ 100.213,67	\$ 159.907,86		\$ 159.907,86	60%
<b>TOTAL</b>	<b>\$100.213,67</b>	<b>\$159.907,86</b>		<b>\$ 159.907,86</b>	<b>60%</b>



N



N



N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N En el año 2013 los gastos por honorarios profesionales y dietas se incrementaron en un 60% con relación al periodo anterior, debido a los contratos de servicios profesionales de la empresa KPMG para el estudio e implementación de las NIIF y por contratos con la empresa Construcciones Guevazco S.A., encargada de la remodelación de las instalaciones físicas.

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE MANTENIMIENTO Y  
REPARACIONES  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 7**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITADO	(%)
Mantenimiento y reparaciones	\$ 164.649,06	\$ 92.487,24		\$ 92.487,24	-44%
<b>TOTAL</b>	<b>\$164.649,06</b>	<b>\$ 92.487,24</b>		<b>\$ 92.487,24</b>	<b>-44%</b>

✓

N

✓

N

✓

✓

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N En el año 2013 los gastos por mantenimiento y reparaciones bajaron en un 44% con relación al año anterior, y fueron originados por reparaciones de uno de los calderos ocurrido en el mes de marzo 2013.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE COMBUSTIBLES Y  
LUBRICANTES  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 8**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIF.	SALDO AUDITADO	(%)
Combustibles y lubricantes	\$ 102.998,35	\$ 9.560,26		\$ 9.560,26	-91%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 102.998,35</b>	<b>\$ 9.560,26</b>		<b>\$ 9.560,26</b>	<b>-91%</b>

✓

N

✓

N

✓

✓

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N En el año 2013 los gastos por combustibles y lubricantes disminuyeron en un 91% con relación al año anterior porque uno de los calderos de agua del hotel se averió y también porque empezaron a usarse calderos nuevos dentro de la infraestructura remodelada del hotel.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 9**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN (%)
Promoción y publicidad	\$ 18.148,81	\$ 30.533,18		\$ 30.533,18	68%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18.148,81</b>	<b>\$ 30.533,18</b>		<b>\$ 30.533,18</b>	<b>68%</b>



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** Los gastos por promoción y publicidad en el año 2013 se incrementaron en un 68%, con relación al ejercicio anterior; debido al aumento de publicidad por la remodelada infraestructura del hotel, nueva señalética, artes publicitarios, obsequios corporativos, material de comunicación interna, material POP, utilización de redes sociales y publicidad en tarjetas de crédito del Banco del Austro, Diners, Banco del Pichincha, Banco de Guayaquil, etc.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE SUMINISTROS, MATERIALES  
Y REPUESTOS  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 10**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Suministros, materiales y repuestos	\$ 113.761,06	\$ 12.570,61		\$ 12.570,61	-89%
<b>TOTAL</b>	<b>\$113.761,06</b>	<b>\$12.570,61</b>		<b>12.570,61</b>	<b>-89%</b>

✓ N ✓ N ✓ ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** Los gastos por suministros, materiales y repuestos bajaron en un 89% con relación al año 2012, porque se enfocaron medidas para reducir los gastos de útiles de escritorio e insumos de aseo de personal e instalaciones que se emplean en la empresa.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE TRANSPORTE  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 11**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	VARIACIÓN (%)
Transporte	-	\$ 1.939,97		\$ 1.939,97	100%
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 1.939,97</b>		<b>\$ 1.939,97</b>	<b>100%</b>

✓

N

✓

N

✓

✓

N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N En el año 2013 se registraron gastos por transporte debido a que la empresa gastó en movilizar al personal para atender recepciones fuera de la ciudad.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE PROVISIONES PARA  
JUBILACIÓN PATRONAL  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 12**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Provisiones para jubilación patronal	\$ 14.534,40	\$ 13.992,42		\$ 13.992,42	-4%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14.534,40</b>	<b>\$ 13.992,42</b>		<b>\$ 13.992,42</b>	<b>-4%</b>



N



N



N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N En el año 2013 los gastos por provisiones para jubilación patronal bajaron en un 4% con relación al año 2012, debido a reajustes realizados por actuario autorizado. Estos gastos se realizan de conformidad con la normativa legal (LORTI y su reglamento) y de acuerdo con la NIC 19 "Beneficios a los empleados", que dispone que *es necesario aplicar por ley provisiones por retribuciones a largo plazo para el personal, o también conocido como provisiones para jubilación patronal.*

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE PROVISIONES PARA  
DESAHUCIO  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 13**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN	SALDO AUDITADO	(%)
Provisiones para desahucio	\$ 10.793,68	\$ 2.497,80		\$ 2.497,80	-77%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.793,68</b>	<b>\$ 2.497,80</b>		<b>\$ 2.497,80</b>	<b>-77%</b>

✓ N ✓ N ✓ ✓ ✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 los gastos por provisiones para desahucio disminuyeron en un 77% con relación al periodo anterior, debido a reajustes realizados por actuario autorizado. Estas provisiones se realizan de conformidad con el Reglamento para aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI), en su Art. 27 (Deducciones generales), donde dispone que son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico (...) y el Art. 28 (Gastos generales deducibles), que especifica que son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, tales como (...) f) Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente.

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE PROVISIONES PARA  
CUENTAS INCOBRABLES  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 14**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Provisiones para cuentas incobrables	\$ 2.971,24	-		-	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.971,24</b>	-		-	<b>-100%</b>

✓

N

✓

✓

✓

✓ Dato correcto

N Verificado con el mayor.

N En el año 2013 no se consideró gastos por provisiones para cuentas incobrables, aunque la ley le faculta provisionar 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total (fuente: SRI).

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE COMISIONES LOCALES  
GASTOS  
al 31 diciembre 2013

**CCC 15**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Comisiones locales	\$ 16.074,74	-		-	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 16.074,74</b>	-		-	<b>-100%</b>



**N**



✓ Dato correcto

**N** Verificado con el mayor.

**N** En el 2013 no se registraron gastos por comisiones locales.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE COMISIONES EXTERIOR  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 16**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Comisiones Exterior	\$ 9.912,06	\$ 12.814,44		\$ 12.814,44	29%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.912,06</b>	<b>\$ 12.814,44</b>		<b>\$12.814,44</b>	<b>29%</b>



**N**



**N**



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 los gastos por comisiones al exterior se incrementaron en un 29%, con relación al periodo anterior, y se deben a la estrategia de la administración de impulsar los eventos de la empresa a nivel internacional.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE INTERESES BANCARIOS  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 17**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Intereses bancarios	-	\$ 90.989,16		\$ 90.989,16	100%
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 90.989,16</b>		<b>\$90.989,16</b>	<b>100%</b>



N



N



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 los gastos por intereses bancarios se deben a los préstamos obtenidos para la remodelación de las instalaciones.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE INTERESES PAGADOS A  
TERCEROS  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 18**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

Descripción	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2013	Ajustes y reclasificaciones	Saldo auditado	Variación (%)
Intereses pagados a terceros	-	\$ 13.900,00		\$ 13.900,00	100%
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 13.900,00</b>		<b>\$13.900,00</b>	<b>100%</b>



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** Los gastos por intereses pagados a terceros, es debido a los intereses que la empresa paga por los préstamos obtenidos de empresas relacionadas (Hotelera Machala S.A. y Hotel Oro Verde S.A HOTVER)

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE SEGUROS Y REASEGUROS  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 19**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Seguros y Reaseguros	\$ 21.431,09	\$ 2.488,03		\$ 2.488,03	-88%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 21.431,09</b>	<b>\$ 2.488,03</b>		<b>\$ 2.488,03</b>	<b>-88%</b>



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 los gastos por seguros y reaseguros disminuyeron en un 88% con relación al año 2012 porque se dieron de baja equipos que estaban asegurados en la empresa Seguros Latina.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS DE GESTION  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 20**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Gastos de gestión	\$ 5.902,48	-		-	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.902,48</b>	-		-	<b>-100%</b>

✓

N

✓

N

✓

✓

N Verificado con el mayor.

N En el 2013 no se registraron gastos de gestión.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE IMPUESTOS,  
CONTRIBUCIONES Y OTROS  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 21**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 112.317,27	\$ 74.630,19		\$ 74.630,19	-34%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 112.317,27</b>	<b>\$ 74.630,19</b>		<b>\$74.630,19</b>	<b>-34%</b>



N



N



**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** En el año 2013 los gastos por impuestos, contribuciones y otros disminuyeron en un 34%, con relación al ejercicio anterior, porque se reestructuraron los pagos en la Municipalidad de Cuenca, Registros por remodelaciones y contribuciones a la Cámara de Turismo y de Comercio.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS DE VIAJES  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 22**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Gastos de viajes	-	\$ 10.105,48		\$ 10.105,48	100%
<b>TOTAL</b>	-	<b>\$ 10.105,48</b>		<b>\$10.105,48</b>	<b>100%</b>

✓

N

✓

N

✓

✓

**N** Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

**N** Los gastos por viajes en el año 2013, son por la estrategia de promocionar a nivel nacional la nueva imagen de la empresa remodelada.

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE IVA QUE SE CARGA AL  
COSTO O GASTO  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 23**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 7.320,02	-		-	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7.320,02</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-100%</b>

✓

N

✓

N

✓

✓

✓ Dato correcto

N Verificado con el mayor.

N En el 2013 no se consideró IVA que se carga al costo o gasto.

CUENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.  
CÉDULA ANALÍTICA DE DEPRECIACIÓN NO  
ACELERADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
GASTOS  
AL 31 DICIEMBRE 2013

**CCC 24**  
20/10/2016  
AFSZ y FECB

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	AJUSTES Y RECLASIFICACION	SALDO AUDITADO	(%)
Depreciación no acelerada de propiedades, planta y equipo	\$ 130.866,57	\$ 20.702,52		\$ 20.702,52	-84%
<b>TOTAL</b>	<b>\$130.866,57</b>	<b>\$ 20.702,52</b>		<b>\$20.702,52</b>	<b>-84%</b>



N Verificado con el mayor.

✓ Dato correcto

N Los gastos por depreciación no acelerada de propiedades planta y equipo en el año 2013 disminuyeron en un 84% con relación al año anterior, por la revalorización efectuada de conformidad con la NIC 16, los mismos están registrados de conformidad con la normativa legal.

#### 3.1.4. Comunicación de los resultados obtenidos

### DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores

CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.

De acuerdo al cronograma de auditoria hemos concluido con la revisión de las actividades de la compañía “CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.”, la revisión cubrió operaciones por el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2013. Nuestro trabajo de auditoria fue efectuado de conformidad con los estándares de auditoria generalmente aceptados, cabe destacar que es responsabilidad de la administración realizar esta actividad en base a la normativa legal vigente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros de la empresa en base a la ética profesional, adecuada planificación y la ejecución de pruebas selectivas para obtener seguridad razonable de los estados financieros están libre de representaciones erróneas de importancia relativa y que están preparados de conformidad con las normas exigidas por la Superintendencia de Compañías.

Nuestra auditoría se realiza en el año 2016 y no fue posible observar el conteo de los inventarios físicos para el periodo analizado, lo cual determinó que se proceda a examinar las cantidades proporcionadas por la empresa.

Se revisó el inventario por el valor de \$ 43.031,81 y se encontró una diferencia de \$3.790.50 como resultado del autoconsumo mensual referente a la alimentación de los empleados correspondiente al mes de diciembre, el cual no fue registrado en los libros Contables. **(NOTA 6. INVENTARIOS).**

La Administración dispuso no provisionar cuentas incobrables para el año 2013 por lo que se genera un asiento de ajuste por el valor de \$ 1.563,45 equivalente al 1% de las Cuentas por Cobrar. **(NOTA 5. PROVISION Cuentas INCOBRABLES).**

En nuestra opinión, salvo a lo expuesto en los párrafos anteriores, los estados financieros están presentados razonablemente, cabe mencionar que la situación financiera de la empresa Cuencaoro Hotelera Cuenca S.A. del 01 enero al 31 diciembre 2013, y los resultados de sus operaciones en ese periodo, de acuerdo con las NIIF, son aplicadas de manera uniforme.

---

Andrea Fabiola Suquinagua Zhañay

31-10-2016

---

Fernando Enrique Cruz Borbor

31-10-2016

**BALANCE GENERAL**  
**CUEENCAORO HOTELERA CUEENCA S.A.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2013**

DETALLE	Saldo al	Ajustes	Saldo auditado	NOTAS
	31/12/2013			
CAJA Y BANCOS	\$ 333.174,21		\$ 333.174,21	3
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 194.277,19	-\$1.563,45	\$ 192.713,74	5
INVENTARIOS	\$ 43.031,81	-\$3.790,50	\$ 39.241,31	6
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 9.113,81		\$ 9.113,81	7
CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 116.926,98		\$ 116.926,98	8
ACTIVOS FIJOS	\$ 9.748.770,82		\$ 9.748.770,82	9
OTROS ACTIVOS	\$ 64.369,50		\$ 64.369,50	10
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$10.509.664,32</b>		<b>\$ 10.504.310,37</b>	
PASIVO CORRIENTE	\$ 1.101.371,78		\$ 1.101.371,78	11
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 2.655.833,44		\$ 2.655.833,44	11
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 3.757.205,22</b>		<b>\$ 3.757.205,22</b>	
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 6.549.134,86		\$ 6.549.134,86	13
RESERVA LEGAL	\$ 106.076,15		\$ 106.076,15	14
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 97.248,09	-\$5.353,95	\$ 91.894,14	
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 6.752.459,10</b>		<b>\$ 6.747.105,15</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$10.509.664,32</b>		<b>\$ 10.504.310,37</b>	

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE AÑO 2013**

DETALLE	SALDO AL 31/12/2017	AJUSTES	SALDO AUDITADO	NOTAS
Ingresos	\$2.584.106,28		\$2.584.106,28	<b>15</b>
Costo de ventas	\$1.618.260,93		\$1.618.260,93	<b>16</b>
<b>Margen bruto</b>	<b>\$ 965.845,35</b>		<b>\$ 965.845,35</b>	
Gastos generales	\$ 780.314,99	<b>-\$5.353,95</b>	\$ 785.668,94	<b>17</b>
Utilidad (utilidad operacional)	<b>\$ 185.530,36</b>		<b>\$ 180.176,41</b>	

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2013**

### **NOTA 1. ASPECTOS GENERALES**

La empresa “Cuencaoro Hotelera Cuenca S.A”. se dedica a la prestación de servicio de habitaciones, platos a la carta, salones de evento. Ubicada en la calle Ordoñez Laso, en Cuenca-Ecuador.

Cuencaoro Hotelera Cuenca S.A., se constituyó con la razón Social de Hotel La Laguna S.A. mediante escritura pública el 23 de junio de 1982 y abrió sus puertas al público el 19 de marzo de 1983. Hotel La Laguna pierde su atractivo natural y la razón de su denominación; por lo cual el Directorio del Hotel, decide cambiar la razón social a CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A. levantándose a escritura pública el 13 de septiembre de 2007 con Ruc; 0190085376001.

Según Escritura Pública N° 967/2002, de la Notaría Décimo Octava de Guayaquil, se prorrogó el plazo de la compañía por 60 años más (80 años desde la constitución). En la misma Notaría con la Escritura Pública N° 1.826/2007, se cambia la denominación a “CUENCAORO, HOTELERA CUENCA S.A.”

### **NOTA 2. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.**

De conformidad con la Resolución N° 08G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, establece la obligatoriedad a partir del 01 enero 2012, de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las Compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia; por lo que Cuenca Oro Hotelera Cuenca S.A. está en la obligación de aplicar estas normas.

De conformidad con las NIIF, la NIC 16 (Propiedad, planta y equipo), después del reconocimiento, en el 2012 la empresa eligió como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplico esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

De acuerdo con la RESOLUCION SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 de la superintendencia de compañías, los ajustes realizados bajo NIIF, deberán ser conocidos y aprobados por la junta ordinaria de accionistas o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con NIIF. En el año 2013, se resuelve aprobar los estados financieros implementados por las NIIF una vez terminada la remodelación.

### NOTA 3. DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)

El Saldo disponible al 31 de diciembre del 2013 comprende:

DETALLE	SALDO AI 31/12/2013
CAJA CHICA	\$ 100,00
FONDO ROTATIVO	\$ 500,00
<b>TOTAL CAJA</b>	<b>\$ 600,00</b>
BANCO DEL PICHINCHA	\$ 289.889,12
BANCO DEL PACIFICO	\$ 42.685,09
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>\$ 332.574,21</b>
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>\$ 333.174,21</b>

Los saldos se encuentran registrados adecuadamente de conformidad con las normas establecidas.

### NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Cuentas y Documentos por cobrar tienen el saldo \$ 194.277.19 detallado a continuación:

Cuentas y Documentos por Cobrar	SALDO AL 31/12/2013
LDU QUITO	\$ 32.849,70
PREFECTURA DEL AZUAY	\$ 17.450,74
RTS S.A.	\$ 18.675,48
NOBIS	\$ 32.980,80
PEDRO ANTON	\$ 13.576,40
JOHN FRITZ	\$ 21.659,97
XAVIER JERVES	\$ 9.548,09
JUAN ELJURI	\$ 9.359,16
ENRIQUE CEDILLO	\$ 245,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 156.345,34</b>
<b>Otras Cuentas y Documentos por Cobrar</b>	<b>SALDO al 31/12/2013</b>
Aracno Cia. Ltda.	\$ 15.305,10
Booking.com	\$ 26.305,05
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 41.610,15</b>
<b>Provisión Cuentas Incobrables</b>	<b>SALDO al 31/12/2013</b>
Provisión Cuentas Incobrables	\$ (3.678,30)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ ( 3.678,30)</b>

De acuerdo al análisis de este rubro se determinó que todas las cuentas por cobrar se consideran recuperables.

#### NOTA 5 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

La provisión para el 2013 de Cuentas Incobrables suma el valor de \$1.563,45 detalladas a continuación:

RAZON SOCIAL	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2013	IVA	TOTAL	PROVISION CTAS INCOBRABLES
LDU QUITO	B3-1	\$ 32.849,70	\$ 3.941,96	\$ 36.791,66	\$ 328,50
PREFECTURA DEL AZUAY	B3-2	\$ 17.450,74	\$ 2.094,09	\$ 19.544,83	\$ 174,51
RTS S.A.	B3-3	\$ 18.675,48	\$ 2.241,06	\$ 20.916,54	\$ 186,75
NOBIS	B3-4	\$ 32.980,80	\$ 3.957,70	\$ 36.938,50	\$ 329,81
PEDRO ANTON	B3-5	\$ 13.576,40	\$ 1.629,17	\$ 15.205,57	\$ 135,76
JOHN FRITZ	B3-6	\$ 21.659,97	\$ 2.599,20	\$ 24.259,17	\$ 216,60
XAVIER JERVES	B3-7	\$ 9.548,09	\$ 1.145,77	\$ 10.693,86	\$ 95,48
JUAN ELJURI	B3-8	\$ 9.359,16	\$ 1.123,10	\$ 10.482,26	\$ 93,59
ENRIQUE CEDILLO	B3-9	\$ 245,00	\$ 29,40	\$ 274,40	\$ 2,45
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 156.345,34</b>	<b>\$ 18.761,44</b>	<b>\$ 175.106,78</b>	<b>\$ 1.563,45</b>

Según la normativa tributaria, dispone que las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo serán del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. Para el periodo analizado, la empresa no consideró la provisión de Cuentas Incobrables incumpliendo con lo expuesto anteriormente.

#### NOTA 6. INVENTARIOS

El método para la valuación de inventario que utiliza la empresa es el promedio ponderado en relación con las facturas de compras. La empresa destina \$1,33 dólares para alimentación diaria de cada uno de los 95 empleados. Debido a un atraso en el departamento de Costos estos gastos siguen como inventario en el cierre del balance, por lo cual debe ajustarse el valor cargando a sus respectivas cuentas.

#### NOTA 7. PAGOS ANTICIPADOS

Póliza Empresarial que tiene el valor de \$ 9.113,81 por seguros de los vehículos de la empresa (SOAT, Pólizas de Riesgo). Este saldo se encuentra registrado y amortizado adecuadamente de conformidad con las normas establecidas.

#### NOTA 8. CREDITO TRIBUTARIO

El Saldo de crédito tributario es de \$116.926,98 dólares. Este valor corresponde a retenciones que se han realizado en las ventas al 31 de diciembre del 2013 y será analizado por la junta de accionistas para su adecuado tratamiento.

#### NOTA 9. ACTIVOS FIJOS

LA empresa Cuenca Oro Hotelera Cuenca S.A. tiene activos valorados por \$9.748.770,82, esto se debe a que es una empresa de servicios y utiliza la depreciación de acuerdo con el método de línea recta en función de la vida útil estimada de 5 años para vehículos, 20 años para edificios, 10 años para muebles, enseres y maquinaria; y 3 años para equipos de computación. A continuación, se detalla los valores por activos fijos:

Descripción	Saldo en Libros
Inmuebles y terrenos	\$ 8.994.354,45
Muebles y enseres	\$ 388.376,71
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 733.377,88
Equipo de computación y software	\$ 54.960,55
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 72.798,48
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(\$ 496.818,45)
Obras en proceso	\$ 1.721,20
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.748.770,82</b>

A continuación, se detalla la depreciación acumulada de Activos Fijos:

ACTIVOS	Saldo al 31/12/2013	Depreciación	Valor en Libros
Inmueble	\$ 6.341.206,45	(\$317.060,31)	\$ 6.024.146,14
Muebles y enseres	\$ 388.376,71	(\$ 38.837,66)	\$ 349.539,05
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 733.377,88	(\$ 73.337,77)	\$ 660.040,11
Equipo de computación y software	\$ 54.960,55	(\$ 18.136,97)	\$ 36.823,58
Vehículos, equipo transporte y caminero móvil	\$ 72.798,48	(\$ 49.445,74)	\$ 23.352,74
Terrenos	\$ 2.653.148,00		\$ 2.653.148,00
Obras en proceso	\$ 1.721,20		\$ 1.721,20
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.245.589,27</b>	<b>(\$496.818,45)</b>	<b>\$ 9.748.770,82</b>

Los saldos se encuentran analizados conforme a las normas actualmente vigentes (NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO).

#### NOTA 10. OTROS ACTIVOS

Esta cuenta tiene un valor de \$64.369,50 detallado a continuación:

Descripción	Saldo al 31/12/2013
Marca del hotel	\$ 40.000,00
Software de supervisión	\$ 18.557,54
Depósitos en Garantía	\$ 5.811,96
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 64.369,50</b>

El acuerdo de la marca del hotel se encuentra legalmente registrado y vigente.

#### NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones financieras de la empresa al 31 de diciembre comprende:

Institución Financiera	Año 2013
Banco del Pichincha	\$ 253.150,30
Banco del Pacífico	\$ 130.183,06
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 383.333,36</b>

Las obligaciones financieras con el Banco del Pichincha se han aumentado debido a compras de bienes y servicios para la remodelación del Hotel.

## NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los proveedores de la empresa a 31 de diciembre corresponde a los saldos a favor de los mismos por las compras de materias primas, bienes y servicios.

Descripción	Saldo a pagar	Abono	Saldo Pendiente	Saldo auditado
<b>LOCALES</b>				
La Favorita	\$ 23.591,48	\$ 1.538,28	\$ 22.053,20	\$ 23.591,48
Lácteos TONI	\$ 18.175,25	\$ 3.748,30	\$ 14.426,95	\$ 18.175,25
Lácteos Nutri	\$ 15.921,00	\$ 2.000,00	\$ 13.921,00	\$ 15.921,00
Papelería Austral	\$ 2.959,90	\$ 560,00	\$ 2.399,90	\$ 2.959,90
Cereales Gallo	\$ 27.498,40	\$ 3.550,00	\$ 23.948,40	\$ 27.498,40
Harina Nobis	\$ 8.429,80	\$ 2.050,79	\$ 6.379,01	\$ 8.429,80
Laundry Clean	\$ 8.417,60	\$ 2.410,00	\$ 6.007,60	\$ 8.417,60
Supermaxi	\$ 10.838,40	\$ 2.530,00	\$ 8.308,40	\$ 10.838,40
Chaide y Chaide	\$ 14.328,00	\$ 4.000,00	\$ 10.328,00	\$ 14.328,00
Masisa	\$ 9.165,06	\$ 2.250,00	\$ 6.915,06	\$ 9.165,06
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 139.324,89</b>	<b>\$ 24.637,37</b>	<b>\$ 114.687,52</b>	<b>\$ 139.324,89</b>
<b>EXTERIOR</b>				
Deloitte	\$ 16.320,00	\$ 5.000,00	\$ 11.320,00	\$ 16.320,00
Publi-ZAC	\$ 5.450,00	\$ 1.000,00	\$ 4.450,00	\$ 5.450,00
Win MS	\$ 4.350,00	\$ 1.500,00	\$ 2.850,00	\$ 4.350,00
Despegar.com	\$ 3.784,32	\$ 1.500,00	\$ 2.284,32	\$ 3.784,32
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 29.904,32</b>	<b>\$ 9.000,00</b>	<b>\$ 20.904,32</b>	<b>\$ 29.904,32</b>

Los saldos de las Cuentas por pagar se encuentran de acuerdo a las políticas de la empresa y son canceladas en un plazo de 30 Días.

## NOTA 13. PATRIMONIO

### CAPITAL

El Capital de la empresa al 31 de diciembre 2013, se encuentra estructurado de la siguiente forma:

Con Escritura Pública N° 2010/1056, del 18 de noviembre de 2010, se aumentó el capital de la compañía a \$ 985.600,00 dólares dividido en 24.640.000 acciones de \$0,04 cada una.

El plazo de duración es de 20 años, pudiendo disolverse antes o prorrogarse de acuerdo con las normas legales; el capital inicial fue de S/. 600.000 sucres dividido para 600 acciones nominativas y ordinarias de mil sucres cada una, pudiendo aumentar el capital.

Según Escritura Pública N° 967/2002, de la Notaría Décimo Octava de Guayaquil, se prorrogó el plazo de la compañía por 60 años más (80 años desde la constitución). En la misma Notaría con la Escritura Pública N° 1.826/2007, se cambia la denominación a “CUENCAORO, HOTELERA CUENCA S.A.”

#### NOTA 14. RESERVAS

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

Descripción	Saldo al 31/12/2013
Reserva legal	\$ 106.076,15
Reserva facultativa y estatutaria	\$ 290.331,01
Reserva de Capital	\$ 1.330.990,22
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.727.397,38</b>

De conformidad con la normativa legal (Ley de Compañías), las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, se destinará un porcentaje no menor del 10%, para formar parte de la Reserva Legal, hasta que ésta alcance el 50% del capital social.

La Reserva facultativa es una reserva de libre disposición de los accionistas cuyo saldo puede ser capitalizado, distribuido o utilizado para cubrir pérdidas.

#### NOTA 15. INGRESOS

A diciembre 31 del 2013 el saldo de esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

Descripción	Año 2013
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	\$2.512.165,70
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA	\$ 69.717,46
Otros ingresos	\$ 2.223,12
<b>Total de ventas</b>	<b>\$2.584.106,28</b>

## NOTA 16. COSTO

A diciembre 31 del 2013 esta cuenta está conformada de la siguiente manera:

Descripción	Saldo al 31/12/2013
Inventario inicial materia prima	\$ 20.150,78
Compras netas locales de materia prima	\$ 372.722,67
Inventario final de materia prima	\$ (22.215,85)
Inventario inicial productos en proceso	\$ 618,67
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 317.987,06
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 115.774,11
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 9.086,98
Honorarios profesionales y dietas	\$ 2.000,00
Mantenimiento y reparaciones	\$ 210.253,24
Combustibles y lubricantes	\$ 170.987,77
Promoción y publicidad	\$ 1.383,36
Suministros, materiales y repuestos	\$ 98.644,81
Transporte	\$ 8.855,50
Provisiones Para jubilación patronal	\$ 22.732,86
Provisiones Para desahucio	\$ 4.317,83
Comisiones / Local	\$ 1.346,45
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	\$ 16.993,26
Costo de Capacitación	\$ 1.256,62
Depreciación No acelerada de propiedades, planta y equipo.	\$ 215.364,81
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.618.260,93</b>

## NOTA 17. GASTO

A diciembre 31 el saldo de esta cuenta es:

Descripción	Saldo al 31/12/2013
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS.	\$127.049,33
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 77.645,39
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 26.501,11
Honorarios profesionales y dietas	\$159.907,86

Mantenimiento y reparaciones	\$ 92.487,24
Combustibles y lubricantes	\$ 9.560,26
Promoción y publicidad	\$ 30.533,18
Suministros, materiales y restos.	\$ 12.570,61
Transporte	\$ 1.939,97
Provisiones para jubilación patronal	\$ 13.992,42
Provisiones para desahucio	\$ 2.497,80
Provisiones para cuentas incobrables	\$ -
Comisiones / Local	\$ -
Comisiones / del exterior	\$ 12.814,44
Intereses bancarios/Local	\$ 90.989,16
Intereses pagados a terceros/Relacionados Local	\$ 13.900,00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	\$ 2.488,03
Gastos de gestión	\$ -
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 74.630,19
Gastos de viaje	\$ 10.105,48
IVA que se carga al costo o gasto	\$ -
Depreciación no acelerada de propiedades, planta y equipo.	\$ 20.702,52
<b>TOTAL</b>	<b>\$780.314,99</b>

## CONCLUSIONES

1. La presente auditoría ha permitido llevar a la práctica los conocimientos académicos adquiridos, para demostrar la importancia que tiene la realización de los exámenes a los estados financieros de las empresas y el trabajo profesional que es dar a conocer el dictamen sobre la razonabilidad.
2. La auditoría a los estados financieros de la empresa CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A. incluyó la evaluación del control interno, la calificación de riesgos y el cumplimiento de la normativa legal vigente, a fin de obtener evidencia suficiente para opinar sobre los estados financieros.
3. La empresa no concilia los inventarios mensuales adecuadamente.
4. La Gerencia determino no considerar la Provisión de Cuentas Incobrables para el año 2013.
5. El desarrollo del presente trabajo se basó en las normas de auditoría generalmente aceptadas, que sirvieron de fuente para el proceso de la auditoría de estados financieros realizada en la empresa CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A.

## RECOMENDACIONES

1. La empresa CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A. debe cumplir con la normativa tributaria vigente del año 2013.
2. Actualizar el manual de procedimientos para mejorar el control los inventarios.
3. Realizar un manual de Compras para evitar costos y gastos innecesarios con proveedores internacionales.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

aob-audidores. (2016). Obtenido de <http://aobaudidores.com/nias/>

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría-Un enfoque integral*. México: Pearson - Educación.

Blanco L., Y. (2009). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.

CGE. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito: CGE.

Contraloría General de la República de Nicaragua. (2011). *Manual de Auditoría Gubernamental Parte N° II Auditoría Financiera y de cumplimiento*. Managua - Nicaragua: CGE.

Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *Control Interno - Segundo Programa de Preparación Económica para cuadros*. La Habana - Cuba: CECOFIS.

Rodríguez González, E. S. (2011). *Procedimientos Metodológicos para realizar Auditorías Financieras*. La Habana - Cuba: La habana.

Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de estados financieros - Práctica moderna integral - Segunda edición*. México: Pearson Educación.

Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. México: Pearson Educación.

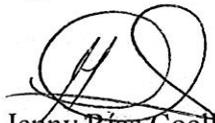
Whittington, O., & Pany, K. (1999). *Auditoría - Un Enfoque Integral*. Bogotá - Colombia: Mc Graw-Hill Interamericana S.A.

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 21 de julio de 2015, conoció la petición de los estudiantes **FERNANDO ENRIQUE CRUZ BORBOR** con código 46412 y **ANDREA FABIOLA SUQUINAGUA ZHAÑAY** con código 44097, que denuncian su trabajo de titulación **“AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.”**, presentado como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y designa como **Director al ingeniero Luis Quezada Sisalima** y por considerar que los docentes Ing. José Robalino y CPA Oswaldo Arpi tienen designados un número considerado de Tribunales, designa como miembros del Tribunal Examinador a los ingenieros Genaro Peña Cordero y Juna Carlos Aguirre Maxi. De conformidad con el con el Instructivo para la Creación y Funcionamiento de la Unidad de Titulación Especial y Of. No 660V-15-UDA del Vicerrectorado, la peticionaria para desarrollar y presentar su trabajo de titulación, tiene un plazo de **DIECIOCHO MESES**, contados a partir de la fecha de aprobación del Consejo de Facultad, estos es **hasta el 21 de enero de 2017**

Cuenca, julio 28 de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad de  
Ciencias de la Administración

UNIVERSIDAD  
AZUAY

## CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Contabilidad Superior, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación "Auditoría Financiera a la Empresa CuencaOro Hotelea Cuenca S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013", presentado por los estudiantes Fernando Enrique Cruz Borbor con código 46412 y Andrea Fabiola Suquinagua Zhañay con código 440976, previa a la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, para el día MIÉRCOLES 24 DE JUNIO DE 2015 A LAS 19h00.

Cuenca, 19 de junio de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad

Ing. Luis Quezada Sisalima

Ing. José Robalino Sánchez

Ing. CPA. Oswaldo Arpi Zhangallimbay

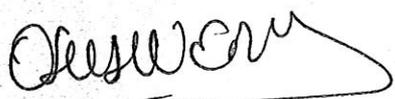


Comunicado Sr.  
Borbo

Cuenca, 19 de enero de 2017.- Decano de la Facultad de Ciencias de la Administración, con autorización amplia y suficiente concedida por el Consejo de Facultad, conoce la petición de los estudiantes, **ANDREA FABIOLA SUQUINAGUA ZHAÑAY** con código 44097 y **FERNANDO ENRIQUE CRUZ BORBOR** con código 46412, quienes solicitan prórroga para la presentación del trabajo de titulación: **“AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A. POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013”**, presentado como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera e Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, y cuya fecha de presentación vence el 21 de enero de 2017; después de la revisión respectiva, *resuelve aprobar la solicitud y conceder una prórroga de seis meses adicionales como plazo para la culminación de su trabajo de titulación, esto es hasta el 21 de julio de 2017.*

La señorita **Andrea Fabiola Suquinagua Zhañay** y el señor **Fernando Enrique Cruz Borbor**, al haber finalizado su malla curricular con fecha 20 de julio de 2013 y 28 de febrero de 2014 respectivamente, y por tanto haber transcurrido más de 18 meses, deben realizar el curso de actualización de conocimientos que se oferta en la Facultad o en su defecto coordinar con la Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior para cursar una materia, cuyo número de créditos cubra dicha actualización.

Cuenca, enero 19 de 2017.



Ing. Oswaldo Merchán Manzano  
Decano de la Facultad de  
Ciencias de la Administración



rcr.-

03-06-2015

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**Diseño de Tesis**  
**Escuela de Contabilidad Superior**

**Estudiante:** Fernando Enrique Cruz Borbor con código 46412 y Andrea Fabiola Suquinagua Zhañay  
cpn código 44097.

**Tema:** "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA CUENCAORO HOTELERA CUENCA S.A POR EL  
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013"

**Director:** Ing. Luis Quezada Sisalima.

**Tribunal:** Ing. José Robalino Sánchez.

**Tribunal:** CPA. Oswaldo Arpi Z.

DIA: Miércoles

FECHA: 24 DE JUNIO /2015

HORA: 19h00

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**OFICIO:** No. 452- ECA  
**ASUNTO:** Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior  
Conocimiento de trabajo de Titulación  
**FECHA:** Cuenca, 1 de junio de 2015

Señor Ingeniero  
Xavier Ortega Vásquez

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

En su despacho:

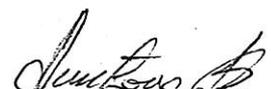
Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 1 de junio del año en curso, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Auditoría Financiera a la empresa Cuencaoro Hotelera Cuenca S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 diciembre del 2013", presentado por el señor Fernando Enrique Cruz Borbor, con código 46412 y la señorita Andrea Fabiola Suquinagua Zñañay, con código 44097, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniero(a) en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por la estudiante, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por el Ing. Luis Quezada S. como Director, y como miembros del tribunal el Ing. José Robalino S. y el CPA Oswaldo Arpi Z., quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Director del tribunal sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.

  
Ing. Humberto Jaramillo Granda  
Miembro Junta Académica

Atentamente,

  
Ing. Augusto Bustamante Fajardo  
Director de la Escuela de Contabilidad Superior

  
Ing. Jorge Espinoza Idrovo  
Miembro Junta Académica



ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 Nombre del estudiante: Fernando Enrique Cruz Borbor y Andrea Fabiola Suquinagua Zhañay

Código 46412 y 440976

1.2 Director sugerido: Ing. Luis Quezada Sisalima

1.3 Codirector (opcional): \_\_\_\_\_

1.4 Tribunal: Ing. José Robalino Sánchez / CPA. Oswaldo Arpi Zhangallimbay

1.5 Título propuesto: : "Auditoría Financiera a la Empresa CuencaOro Hotelea Cuenca S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013"

1.6 Resolución:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones \_\_\_\_\_

✓ 1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

1.6.3 Responsable de dar seguimiento a las modificaciones: Ing. Luis Quezada Sisalima

1.6.4 No aceptado

• Justificación:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

.....  
Ing. Luis Quezada Sisalima

Tribunal  
  
.....  
Ing. José Robalino Sánchez

.....  
CPA. Oswaldo Arpi Zhangallimbay

.....  
Sr. Fernando Cruz Borbor

.....  
Srta. Andrea Suquinagua Zhañay

.....  
Dra. Jenny Rios Coello  
Secretario de Facultad

Fecha de sustentación: Miércoles 24 de junio de 2015 a las 19h00



**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

**1.1 Nombre del estudiante:** Fernando Enrique Cruz Borbor y Andrea Fabiola Suquinagua Zhañay

**1.1.1 Código** 46412 y 440976

**1.1 Director sugerido:** Ing. Luis Quezada Sisalima

**1.2 Codirector (opcional):**

**1.3 Título propuesto:** "Auditoría Financiera a la Empresa CuencaOro Hotelea Cuenca S.A., por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013"

**1.4 Revisores (tribunal):** Ing. José Robalino Sánchez / CPA. Oswaldo Arpi Zhangallimbay

**1.5 Recomendaciones generales de la revisión:**

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
<b>Línea de investigación</b>				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓			
<b>Título Propuesto</b>				
2. ¿Es informativo?				
3. ¿Es conciso?				
<b>Estado del arte</b>				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	✓			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo				
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?				
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?	✓			
<b>Problemática y/o pregunta de investigación</b>				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓			
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?				
<b>Hipótesis (opcional)</b>				
10. ¿Se expresa de forma clara?	✓			
11. ¿Es factible de verificación?				
<b>Objetivo general</b>				
12. ¿Concuerda con el problema formulado?	✓			
13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?				



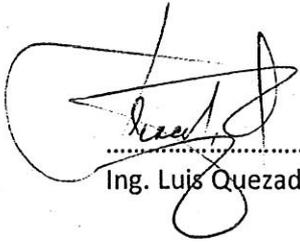
<b>Objetivos específicos</b>				
14.¿Concuerdan con el objetivo general?	✓			
15.¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?				
<b>Metodología</b>				
16.¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	✓			
17.¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?				
18.¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?				
19.¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?	✓			
<b>Resultados esperados</b>				
20.¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?				
21.¿Concuerdan con los objetivos específicos?	✓			
22.¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	✓			
23.¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?				
<b>Supuestos y riesgos</b>				
24.¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?				
25.¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?				
<b>Presupuesto</b>				
26.¿El presupuesto es razonable?	✓			
27.¿Se consideran los rubros más relevantes?				
<b>Cronograma</b>				
28.¿Los plazos para las actividades son realistas?	✓			
<b>Referencias</b>				
29.¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	✓			
<b>Expresión escrita</b>				
30.¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?				
31.¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?				



(\*) Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

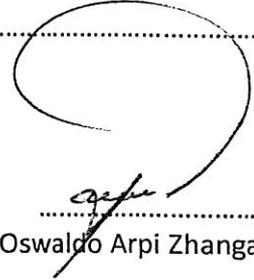
*Realizar los cambios propuestos por el tribunal*



Ing. Luis Quezada Sisalima



Ing. José Robalino Sánchez



CPA. Oswaldo Arpi Zhangallimbay



**Modificaciones.**

- 1.10. Suprimir “sus estados financieros”
- 2.2. Suspender desde” Ocasionando un débil sistema de Control Interno..... hasta estados Financieros”
- 2.4. Suprimir el párrafo desde “Washintong Ray hasta ciertos actos ilegales”
- 2.4. Cambiar el párrafo final de la opinión por: el párrafo final, es la opinión de los auditores basado en su examen.
- 2.5. Suprimir el párrafo, concepto de gestión
- 2.5 Cambiar el concepto de informe final.
- 2.5. Eliminar las fases de la Auditoria.
- 2.7 Cambiar el tercer objetivo específico.

Cuenca, 30 de Junio de 2015

Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

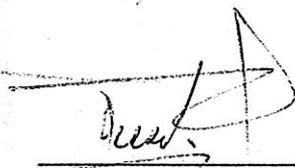
Su Despacho

De mi consideración:

Por medio del presente informo a usted, que he procedido a revisar las modificaciones de acuerdo a lo sugerido por el tribunal del diseño de tesis presentado por los estudiantes Andrea Fabiola Suquinagua Zhañay, con código ua044097, Fernando Enrique Cruz Borbor, con código ua046412 sobre el tema: Auditoría Financiera a los Estados Financieros a la Empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A., periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

El diseño de tesis se presenta con las modificaciones sugeridas, particular que me permito informar para los fines consiguientes.

Atentamente,



---

Ing. Luis Quezada Sisalima  
DOCENTE

Cuenca, 29 de mayo de 2015

Señor Ingeniero  
Xavier Ortega Vásquez  
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION**  
Presente.-

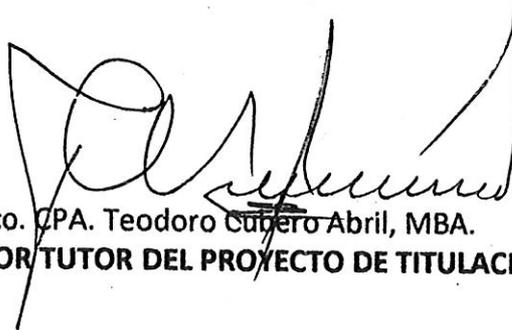
Señor Decano

He revisado el proyecto de titulación de la Señorita Suquinagua Zhañay Andrea Fabiola y del Señor; Cruz Borbor Fernando Enrique; denominado ""Auditoría Financiera a la Empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A., por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013" previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, sobre el que emito el siguiente informe:

El proyecto de trabajo de titulación, presenta, una estructura teórica, metodológica y técnica coherente, cuyos resultados esperados es el dictamen de los estados financieros luego de aplicar el correspondiente proceso metodológico de éste tipo de auditoría, así como el correspondiente informe con los comentarios, conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de las operaciones de la Empresa.

En tal virtud considero que puede tramitar el indicado proyecto para su aprobación respectiva.

**Atentamente**



Eco. CPA. Teodoro Cuñero Abril, MBA.  
**PROFESOR TUTOR DEL PROYECTO DE TITULACIÓN**



**ORO VERDE**  
*Cuenca*

Cuenca, 28 de Mayo del 2015.

Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION

Ciudad

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo, al mismo tiempo solicitarle de favor el apoyo a Cruz Borbor Fernando y Suquinagua Zhañay Andrea, estudiantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad Superior de la Universidad del Azuay, ya que se encuentran en la elaboración de su trabajo de tesis de grado, el cual los resultados servirán de gran ayuda para la empresa.

Anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

**Marcelo Ferrari**

**Gerente General Oro Verde Cuenca**

Cuenca, 28 de mayo del 2015

Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE LAS CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

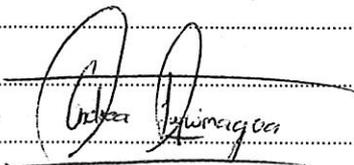
Su Despacho

Estimado Señor Decano:

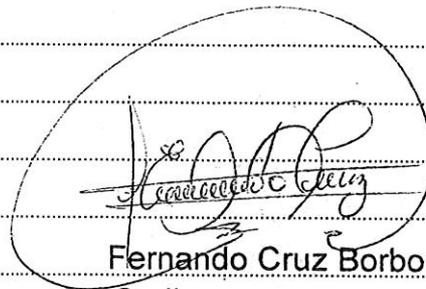
Por medio de la presente nosotros, Andrea Fabiola Suquinagua Zhañay con código ua044097 y Fernando Enrique cruz Borbor con código ua046412 solicitamos a usted comedidamente nos autorice la aprobación del diseño de tesis con el Título: Auditoría Financiera en la Empresa Cuencaoro Hotelera Cuenca S.A., por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de Diciembre del 2013, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Agradecemos de antemano su cordialidad al atender nuestra petición.

Atentamente



Andrea Suquinagua Zhañay  
Codigo: ua044097



Fernando Cruz Borbor  
Codigo: ua046412



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-  
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNI-  
VERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, la señorita **Andrea Fabiola Suquinagua Zhañay**, registrada con código 44097, una vez que  
aprobó todas las asignaturas del plan de estudios de la carrera de Contabilidad Superior, y luego  
de haber aprobado el examen de suficiencia de Inglés el 9 de Septiembre de 2011, egresó de la  
Facultad el 20 de Julio de 2013.

Cuenca, Abril 9 de 2015

No. Derecho 078308

rgp.-



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-  
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNI-  
VERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, el señor **Fernando Enrique Cruz Borbor**, registrado con código 46412, una vez que aprobó todas las asignaturas del plan de estudios de la carrera de Contabilidad Superior, y luego de haber aprobado el examen de suficiencia de Inglés el 5 de Septiembre de 2014, egresó de la Facultad el 5 de Septiembre de 2014.

Cuenca, Abril 8 de 2015

SECRETARIA  
FACULTAD DE  
ADMINISTRACION  
CEN-UNIA

No. Derecho 078304

rgp.-



**GUIA PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA  
DENUNCIA/PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

**1. DATOS GENERALES**

**1.1 Nombre del estudiante:**

Cruz Borbor Fernando Enrique,  
Suquinagua Zhañay Andrea Fabiola.

**1.1.1.1 Código:**

1.1.1.1 46412

1.1.1.2 44097.

**1.1.2 Contacto:**

1.1.2.1 0997937987 [fer.enrique6@hotmail.com](mailto:fer.enrique6@hotmail.com)

1.1.2.2 0984616058 [andreasuzha@hotmail.com](mailto:andreasuzha@hotmail.com)

**1.2 Director sugerido:** Ing. Luis Quezada.

**1.2.1 Contacto:** Teléfonos: 0999864603

Correo electrónico: [lquezada@uazuay.edu.ec](mailto:lquezada@uazuay.edu.ec)

**1.3 Co-director sugerido:** Ninguno

**1.4 Asesor metodológico:** Ninguno



1. Denuncia/Protocolo

**1.5 Tribunal designado:** (de acuerdo a la normativa interna de cada Facultad).

**1.6 Aprobación:** fecha de Junta Académica y fecha de Consejo Facultad.

**1.7 Línea de Investigación de la carrera:**

**1.7.1** Código UNESCO 5311.02 Gestión financiera y auditoría.

**1.7.2 Tipo de trabajo:**

a) Auditoría Financiera

b) Investigación formativa.

**1.8 Área de estudio:**

**1.8.1** Auditoría Financiera, Contabilidad General, Matemáticas Financiera.

**1.9 Título propuesto:**

“Auditoría Financiera a la Empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A., por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013”.

**1.10 Subtítulo:**

En la empresa Cuencaoro hotelera Cuenca S.A. ubicada en la provincia Azuay, se realizará una Auditoría Financiera a los Estados Financieros, ya que nos permitirá asegurar que tan confiables son frente a posibles fraudes operativos que puedan existir dentro de un departamento.

La Auditoría Financiera se considera como uno de los pilares fundamentales dentro de la contabilidad, debido a que ayuda a la empresa a cumplir con sus objetivos de rentabilidad planteados y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a obtener información financiera y confiable. La falta de controles internos provocara a la organización inseguridad en la información contable, un desconocimiento de la realidad financiera oportuna, produce inestabilidad y falta de liquidez, deterioro en el crecimiento económico, lo cual impide el cumplimiento de los objetivos planteados.

**1.11 Estado del proyecto:**

Este trabajo es multidisciplinario debido a que con los resultados obtenidos en el examen se puede corregir los errores, fraudes que puede tener la empresa.

## **2. CONTENIDO**

**2.1 Motivación de la investigación:**



En la ciudad de Cuenca, en donde se encuentra la empresa "CuencaOro Hotelera Cuenca S.A" tiene un crecimiento económico constante, el cual afecta tener un mayor control de las Cuentas, por lo cual mediante nuestro trabajo de investigación ayudaremos a la empresa a conocer las diferentes falencias y a la vez la aplicación de regularizaciones de las mismas.

## 2.2 Problemática:

La información que genera la empresa "CuencaOro Hotelera Cuenca S.A" no es auditada periódicamente y no es utilizada como una herramienta de Gestión y toma de decisiones, Y por ende ocasiona la falta de confiabilidad y veracidad de la información financiera.

## 2.3 Pregunta de investigación:

¿Si la empresa es objeto de una auditoría financiera entonces podrá contar con información real y confiable para la toma de decisiones?

## 2.4 Resumen

En nuestro trabajo de investigación se llevará a cabo la realización de una auditoría financiera, ya que constituye una pilar fundamental para la toma de decisiones, mediante la presentación de un informe que emitiremos sobre la situación Financiera de la empresa, este informe nos ayudará a conocer si el control interno que posee la empresa es eficiente, eficaz y que se estén cumpliendo los principios generalmente aceptados. La auditoría financiera es importante porque nos ayuda a determinar la razonabilidad de los saldos y la situación en la que se encuentra la empresa.

### La Responsabilidad de los auditores de detectar errores:

Los estados financieros pueden estar errados por diversas causas, incluidos errores, fraudes y ciertos actos ilegales.

**Errores:** Los errores pueden incluir equivocaciones en la reunión o procesamientos de datos, estimaciones de contabilidad no razonables que surgen de pasar por alto o malinterpretar hechos o de entender mal la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Fraude:** Se relaciona con actos intencionales que ocasionan declaraciones erradas en los estados financieros.

Al planificar una auditoría, exige a los auditores evaluar el riesgo de declaraciones materiales erradas o sustancialmente causadas por error o por fraude

**El informe de los auditores:** El producto de una auditoría de una persona jurídica es un informe que expresa la opinión de los auditores sobre los estados financieros del cliente.



El primer párrafo clarifica las responsabilidades de la gerencia y de los auditores y se conoce como el párrafo introductorio.

El segundo párrafo describe la naturaleza de la auditoría, se denomina el párrafo del alcance.

El párrafo final Es la opinión de los auditores basado en su examen.

### **2.5 Estado del Arte y marco teórico:**

Según la teoría de la Auditoría Financiera podemos decir que la Auditoría es un examen y análisis de todas las operaciones y registros realizados en la empresa, que el equipo de auditoría efectúa con el objeto de verificar la razonabilidad de los saldos, a través de una serie de procedimientos de auditoría de esta manera emitir un informe con una opinión técnica y profesional. Para lo cual es importante debido a que con esta información podemos determinar la razonabilidad de los saldos o la situación real de los estados financieros de la empresa. Es importante saber la situación real de la empresa ya que esta puede ser solicitada al momento de realizar cualquier trámite legal, por ejemplo tener apalancamiento financiero para lo cual se necesita estados financieros auditados.

El propósito de la auditoría Financiera es la obtención de la evidencia necesaria que respalde el informe realizado por el equipo de auditoría la cual debe ser suficiente en cuanto a toda la información recolectada, competente en los procedimientos de auditoría aplicados y relevante en la calidad de la información obtenida.

Se aplicaran las Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la elaboración de la Auditoría Financiera a la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A.

El equipo de Auditoría tendrá como base las Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales serán la base para la Adopción de las NIIF. Con el objeto de un análisis exhaustivo e interpretación de las NIIF, con el fin de identificar cuáles son los principales errores que tienen los estados Financieros.

**La auditoría:** Es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de un evento de una entidad, practicado con posterioridad a su ejecución y para su evaluación. Revisión, análisis y examen periódico que se efectúan a los libros de contabilidad, sistemas y mecanismos administrativos, así como los métodos de control interno de una organización administrativa, con el objeto de determinar una opinión respecto a su funcionamiento.

### **Tipos de Auditoría:**

**Auditoría financiera:** Es el examen y comprobación de las operaciones, registro de los informe a los estados financieros correspondiente a determinado periodo, la determinación de disposiciones legales, otras normas aplicables y la revisión y evaluación del control interno. Revisión, análisis y examen de las transacciones, operaciones y requisitos financieros de una identidad; con el objeto de determinar si la información financiera que se produce es confiable, oportuna y útil.



**Auditoría de Gestión:** Según el artículo 23 de la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control (LOAFYC), consiste en el examen y evaluación que se realiza con respecto a una identidad u organismo, para establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía en su planificación, organización, dirección, control interno y uso de sus recursos; verificar la observancia de las disposiciones pertinentes y formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar las actividades y materias examinadas; dirigirá su atención de manera selectiva a las actividad y materias consideradas como críticas.

**Auditoría Integral:** Es un proceso de obtener y evaluar objetivamente en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: La información financiera, la estructura del control financiero, el cumplimiento de la leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios indicadores establecidos para su evaluación.

**Examen Especial:** Se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente con posterioridad a su ejecución, se aplica las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deber contener comentarios, conclusiones, y recomendaciones.

**Control interno:** Es un proceso efectuado por la junta directiva de una identidad, gerencia y otro personal, diseñado para prever seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**Riesgos en la auditoría:** Se puede definir como la posibilidad de establecer una conclusión inexacta en la evaluación del gobierno, controles y riesgos, emitir un informe de auditoría defectuoso por no haber detectado errores o irregularidades significativas en distintas áreas de la administración que modificarían la opinión del informe.

**Papeles de trabajo:** El auditor deberá documentar los asuntos importantes para apoyar la opinión de auditoría, dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo a las normas internacionales de auditoría.

Los papeles de trabajo:

- Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría.
- Auxilian en la suspensión y revisión del trabajo de auditoría.
- Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión de auditor.



**Técnicas de auditoría:** Para comprobar la información se deben utilizar procedimientos de comprobación, denominados técnicas de auditoría. Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener evidencia que permite emitir su opinión profesional.

**Pruebas de Auditoría:** El auditor debe desarrollar pruebas para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de que los controles estuvieron operando efectivamente durante el periodo sometido a una auditoría.

**Programa de Auditoría:** El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de trabajo que exponga la naturaleza, la oportunidad, y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el programa global. El programa de trabajo sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría integral y como medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

**Evidencia:** Se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe, la evidencia de la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros información susceptible de ser corroborada de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión. La evidencia de la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y análisis de indicadores claves del éxito.

**Informe Final:** La culminación de la auditoría Financiera es el dictamen, opinión y conclusiones: los estados financieros Auditados por el periodo propuesto.

### **Proceso Metodológico de la Auditoría Financiera**

#### **Etapas del proceso de la Auditoría Financiera:**

Fase 1.- Análisis general y Diagnostico comparativo de la empresa:

Fase 2.- Planificación de la Auditoría (Preliminar y Especifica)

Fase 3.- Ejecución de la Auditoría

Fase 4.- Comunicación de Resultados

#### **2.6 Objetivo General:**

Realizar una Auditoría Financiera a la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

#### **2.7 Objetivo Específicos:**



- Conocimiento y diagnóstico General de la empresa.
- Fundamentar teóricamente el área de estudio
- Ejecutar el programa de la Auditoria Financiera.

**.8 Metodología:**

Mediante las siguientes técnicas de Auditoria Financiera alcanzaremos el logro de información y comprobación necesaria para emitir nuestra opinión profesional.

- **Análisis:** Estudiara las cuentas de los estados financieros.
- **Inspección:** La verificación física de los materiales de operación ya sean en efectivo, bienes, materiales.
- **Confirmación:** Se ratificara por parte del auditor la autenticidad del saldo u operación de los estados financieros para poder informar válidamente.
- **Investigación:** Se recopilara información mediante entrevistas o conversaciones de los empleados de la empresa.
- **Observación:** Se examinará las operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

**2.9 Alcances y resultados esperados:**

Con la auditoría aplicada a la empresa CuencaOro Hotelera Cuenca S.A determinaremos la razonabilidad de los estados financieros, periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.



**2.10 Supuestos y Riesgos:**

SUPUESTOS	RIESGOS	PRECAUCIONES
Existe apoyo para la investigación y ejecución de la Auditoría Financiera por parte de la entidad auditada.	No se dan las facilidades para la realización de los trabajos de investigación y las pruebas de Auditoría.	Comunicación constante con el Gerente Financiero para establecer acuerdos para la obtención de información.
Se cuenta con la planificación curricular estructurada y aprobada por las instancias correspondientes.	Difícil estructuración y aprobación de la planificación curricular.	Similar programa de posgrado ya aprobado, ha servido de modelo para proponer el actual trabajo y garantiza el cumplimiento del examen.
El cuerpo docente se desempeña con calidad, de acuerdo a las condiciones establecidas en el proyecto.	No existe adecuada calidad en algunos procesos dentro del cuerpo docente.	Varios profesores previstos en plan cubrirían los vacíos en los contenidos académicos.
Los integrantes en la Auditoría asumen con el compromiso del trabajo y la ejecución de la Auditoría.	No existe un trabajo de calidad por parte de los integrantes de Auditoría.	Evaluación y constante mejoramiento de los procesos dentro del cuerpo de Auditoría.

**2.11 Presupuesto:**



Elemento del Costo	Costo	Justificación
Materiales de Oficina	100,00	Materiales que servirán para la elaboración del examen especial por ejemplo hojas para los borradores, papeles de trabajo,
Comunicación	20,00	Gasto que se debe incurrir para confirmación de las citas de trabajo, toma de decisiones y presentaciones del avance de trabajo
Transporte	50,00	Rubro que se debe considerar debido a las contantes reuniones para la presentación de la tesis.
Servicios prestados	150,00	Gastos y Servicios que se deben incurrir por la impresión de trabajos, anillados, empastados etc.
Gastos Varios	50,00	Pagos que se deben realizar para completar procesos dentro del esquema, por ejemplo certificaciones y otros.

### 2.12 Financiamiento:

Debido a que es un proyecto previo a la obtención del título profesional el proyecto será financiado por los participantes en partes iguales y equitativas.

### 2.13 Esquema tentativo:

En el desarrollo se observara los siguientes aspectos que deben considerarse al enfocar nuestras pruebas de auditoría:

#### CAPITULO I

##### 1.1. Conocimiento general de la compañía CuencaOro Hotelera S.A.

###### 1.1.1. Misión.

###### 1.1.2. Visión.



1. Denuncia/Protocolo

- 1.1.3. Reseña Historia.
- 1.1.4. Estructura Orgánica.
- 1.1.5. Objetivo General y Específicos.
- 1.1.6. Base Legal.
- 1.1.7. Análisis FODA.
- 1.1.8. Organización.
- 1.1.9. Estructura económica y Financiera.

CAPITULO II

- 2.1. Fundamentación teórica.
  - 2.1.1. Auditoría.
  - 2.1.2. Responsabilidad del Auditor.
  - 2.1.3. Técnicas de Auditoría.
  - 2.1.4. Pruebas de Auditoría.
  - 2.1.5. Procedimientos de Auditoría.
  - 2.1.6. Papeles de trabajo.
  - 2.1.7. Evidencia.
  - 2.1.8. Hallazgos de Auditoría.
  - 2.1.9. Programas de Auditoría.
  - 2.1.10. Control Interno.
  - 2.1.11. Análisis de riesgos.
  - 2.1.12. Proceso metodológico de la auditoría financiera.

CAPITULO III

- 3.1. Aplicación de la auditoría financiera a la empresa Cuencaoro Hotelera Cuenca S.A.
  - 3.1.1. Planificación Preliminar.
  - 3.1.2. Planificación específica.
  - 3.1.3. Ejecución.
  - 3.1.4. Comunicación de los resultados obtenidos dentro de la auditoría.
  - 3.1.5. Seguimiento.

Conclusiones y recomendaciones.

Anexos

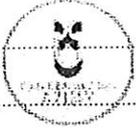
2.14 Cronograma:



Objetivo	Actividades	Tiempo
Conocimiento general de la compañía CuencaOro Hotelera S.A.	Misión.	2 semanas
	Visión.	
	Reseña Historia.	
	Estructura Orgánica.	
	Objetivo General y Específicos.	
	Base Legal.	
	Análisis FODA.	
	Organización.	
Fundamentación teórica.	Estructura económica y Financiera.	2 semanas
	Auditoría.	
	Responsabilidad del Auditor.	
	Técnicas de Auditoría.	
	Pruebas de Auditoría.	
	Procedimientos de auditoría.	
	Papeles de trabajo.	
	Evidencia.	
	Hallazgos de Auditoría.	
	Programas de Auditoría.	
	Control Interno.	
Análisis de riesgos.		
Aplicación de la auditoría financiera a la empresa Cuencaoro Hotelera Cuenca S.A	Proceso metodológico de la auditoría financiera.	2 semanas
	Planificación Preliminar.	
	Planificación específica.	
	Ejecución.	
	Comunicación de los resultados obtenidos dentro de la Auditoría.	
Conclusiones y recomendaciones	Seguimiento.	2 semanas
	Conclusiones.	
	Recomendaciones.	
	Dedicatoria.	

## 2.16 Referencias

Auditoría integral: normas y procedimientos [texto impreso] / Yanel Blanco Luna, Autor. - 2a ed. - Ecoe Ediciones, 2012 ISBN: 978-958-648-749-8



1. Denuncia/Protocolo

Papeles de trabajo en la auditoría financiera:

<http://biblioteca.uazuay.edu.ec/images/plus.gif> base en las NAI; normas de aseguramiento de la información [texto impreso] / Rodrigo Estupiñán Gaitán, Autor. - 3a ed. - Ecoe Ediciones, 2013 ISBN: 978-958-7710-31-1

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Normas de Ecuatorianas de Auditoría (NEA)

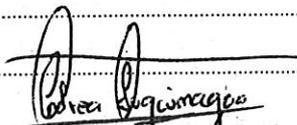
Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGA)

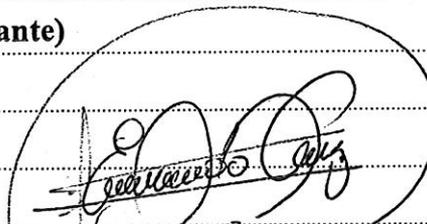
### 2.17 Anexos: para casos en los que se requiera respaldar el proyecto.

Como anexo tenemos los siguientes Documentos legales que formaran parte de la investigación:

- Estructura de Constitución de la Empresa.
- Reglamento y Acta de Constitución de los accionistas.
- Análisis Vertical y Horizontal de la Empresa CuencaOro Hotelera S.A.
- Declaraciones de Impuestos Renta e IVA de la Empresa CuencaOro Hotelera S.A.

### 2.18 Firma de responsabilidad (estudiante)

  
Andrea Suquinagua

  
Fernando Cruz

### 2.19 Firma de responsabilidad (director sugerido)

  
Ing. Luis Quezada

### 2.20 Fecha de entrega