

COMPLEJO HOTELERO CHAUPIMUNDO LODGE CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 de diciembre del 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Domicilio y forma legal - COMPLEJO HOTELERO CHAUPIMUNDO LODGE CIA.LTDA. es una compañía de responsabilidad limitada de nacionalidad Ecuatoriana constituida en mayo del año 2011. El domicilio principal de la Compañía es en la avenida 18 de Septiembre No.E4 - 76 y avenida Amazonas.

Naturaleza de las operaciones - La actividad principal de la Compañía es la Organización, promoción, administración, funcionamiento y operación de Centros de Entretenimiento. Servicio de Hospedaje en Hoteles.

2. ADOPCIÓN DE NUEVAS NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

Durante el año 2018 la Compañía aplicó las siguientes nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son obligatorias y efectivas a partir del 1 de enero del 2018 en adelante.

Norma Internacional de Información Financiera 9 - Instrumentos Financieros:

La NIIF 9 introduce nuevos requisitos aplicables a la Compañía:

- La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- Deterioro de los activos financieros,

La Compañía aplicó la NIIF 9 de conformidad con las disposiciones de transición establecidas en la norma.

Clasificación y medición de activos y pasivos financieros

La fecha de la aplicación inicial fue el 1 de enero de 2018. Se requiere que todos los activos financieros que están dentro del alcance de la NIIF 9, se midan posteriormente a su costo amortizado o al valor razonable sobre la base del modelo de negocio de la Compañía para la gestión de los activos financieros y las características de flujo de caja contractuales. Ninguno de los cambios en la clasificación y medición de activos y pasivos financieros tuvo un impacto en los estados financieros.

Deterioro de los activos financieros

En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF requiere un modelo de pérdida de crédito esperada (PCE) en lugar de un modelo de pérdida de crédito incurrida de acuerdo a NIC 39. El modelo de pérdida esperada de crédito requiere que la Compañía considere las pérdidas de crédito esperadas y los cambios en esas pérdidas de crédito esperadas al cierre del ejercicio para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los activos financieros. En otras palabras, ya no se necesita que un evento de pérdida haya ocurrido para que las pérdidas crediticias sean reconocidas en el estado de resultados.

En el año 2018 los efectos de este requerimiento fueron los siguientes:

La Compañía aplicó un modelo simplificado de pérdida esperada a través de un análisis individual de sus clientes, el análisis consideró la morosidad de la cartera y la probabilidad de incumplimiento determinada en base a información histórica.

La Compañía concluyó que ninguno de los cambios en relación al modelo de pérdida de crédito esperada (PCE) tuvo un impacto en los estados financieros adjuntos.

Norma Internacional de Información Financiera 15 - Ingresos procedentes de contratos con clientes:

En el año 2018, la Compañía aplicó la NIIF 15 de ingresos procedentes de contratos con los clientes que es de aplicación mandatoria a partir del 1 de enero de 2018. La norma establece un enfoque de 5 pasos para el reconocimiento de ingresos. Los detalles de lo requerido por la norma y el correspondiente impacto en los estados financieros de la Compañía se describen a continuación:

La NIIF 15 utiliza los términos "activo de contrato" y "pasivo de contrato" para describir lo que más comúnmente se conoce como "Ingresos devengados" e "ingresos diferidos"; sin embargo, la Norma no prohíbe que una compañía utilice una descripción alternativa en sus estados financieros.

La Compañía mantiene firmados contratos con clientes por servicios de publicidad. En los convenios se identificó los siguientes aspectos como principales:

- Se puede identificar el precio de la transacción
- No existe un componente variable por descuentos o de ningún otro tipo
- Se identificó una sola obligación de desempeño
- Los contratos tienen sustancia comercial
- En base al análisis histórico de incumplimientos es probable que la Compañía recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio del combustible.
- No existe un componente significativo de financiamiento ya que la política de crédito es a un plazo corriente.

Las políticas contables de la Compañía para sus diferentes tipos de ingresos se describen en detalle en la nota 3. Además de proporcionar revelaciones más extensas para las transacciones de ingresos, la aplicación de la NIIF 15 no ha tenido un impacto material en los estados financieros adjuntos.

Principales normas nuevas pero aún no efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de</u>
NIIF 16	Arrendamientos	1.Ene.2019
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1.Ene.2019
Mejoras anuales a las NIIF Cielo 2015 - 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.	Enero 1, 2019
Las normas permiten la aplicación anticipada		

La Gerencia de la Compañía considera que los impactos que tendrían las nuevas normas en sus estados financieros son inmateriales, sin embargo, llegará a una conclusión luego de que su análisis sea completado.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de bases de preparación.- Los estados financieros fueron preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB.

Base de preparación.- Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertos activos que son medidos al valor razonable. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los servicios o bienes recibidos por la Compañía.

Importancia relativa.- La Compañía ha considerado la importancia relativa de las partidas separadas en los estados financieros para proporcionar una revelación específica en notas explicativas.

Bancos.- corresponde a los activos financieros líquidos en cuentas corrientes locales que pueden convertirse fácilmente en efectivo.

Inventarios.- los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el que sea menor.

Propiedad, planta y equipo.- Las partidas de muebles y enseres, maquinaria y equipo, y equipos de computación se reconocen inicialmente a su costo de adquisición más todos los costos involucrados para ponerlos en funcionamiento. Después del reconocimiento inicial, muebles y enseres, maquinaria y equipo, y equipos de computación son medidos a sus saldos revaluados menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Las revaluaciones se efectúan de forma periódica. El costo o valor revaluado de los muebles y enseres, maquinaria y equipo, y equipos de computación se deprecia bajo el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación se evalúan al final de cada período; cualquier cambio en esa estimación de acuerdo a la norma contable se registra de forma prospectiva.

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	3

Retiro o ventas de muebles y equipo.- la utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de las partidas de muebles y equipo se reconoce en resultados y se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y adicionalmente el saldo de la reserva de revaluación se transfiere a utilidades retenidas.

Activos intangibles.- son registrados a su costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro. La amortización se calcula en base al método de línea recta sobre la vida útil estimada. Cualquier efecto por cambio en dicha estimación se reconoce de acuerdo a la norma contable de forma prospectiva.

Deterioro de los activos tangibles e intangibles.- La Compañía evalúa al final de cada período si existen indicios de que los activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En ese caso se calcula el valor recuperable o unidad generadora de efectivo para determinar el alcance de dicho deterioro. Las pérdidas o reversiones por deterioro se reconocen en resultados, excepto los muebles y equipo revaluados en cuyo caso la pérdida por deterioro se reconoce como un menor o mayor valor de la revaluación.

Impuestos.-El gasto impuesto a la renta representa el rubro a pagar corriente a la autoridad fiscal que se basa en la utilidad gravable del año. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas impositivas vigentes de acuerdo a la legislación ecuatoriana.

Provisiones.- La Compañía reconoce provisiones cuando: tiene una obligación presente sea esta legal o implícita que resulte de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda hacer una estimación fiable de su importe.

Beneficios definidos - jubilación y desahucio.- el plan de beneficios se determina en base al método de Unidad de Crédito Proyectada, con la valoración de un experto actuario al final de cada período que se informa. Las nuevas mediciones que generan ganancias o pérdidas actuariales se refleja inmediatamente en el estado de situación financiera y como contrapartida en otro resultado integral en el año en que se incurren. Esas ganancias o pérdidas no se reclasifican posteriormente a resultados. Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación.

Reconocimiento de ingresos.- los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que se otorgue.

Venta de bienes.- se reconocen cuando se transfieren los riesgos y beneficios sobre la propiedad de los bienes, el valor de los ingresos y los costos incurridos puede ser medido con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.

Prestación de servicios.- se reconocen considerando el estado de terminación del servicio de enseñanza impartida a los clientes.

Costos y gastos.- se reconocen al costo histórico en la medida en que son incurridos, de forma independiente a la fecha en que se hayan pagado, y se registran en el período en que se conocen.

Instrumentos financieros.- los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones pactadas sobre los instrumentos. Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos y gastos que se pueden atribuir a la adquisición de los instrumentos, se agregan o reducen del valor del reconocimiento inicial excepto en el caso de los activos designados a valor razonable en los cuales dichos rubros se reconocen en el resultado del período en el que se incurrieron.

Activos financieros.- los activos financieros se clasifican en:

- Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados
- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento
- Activos financieros disponibles para la venta
- Préstamos y cuentas por cobrar

La clasificación depende de la naturaleza e intención sobre los activos y se define en su reconocimiento inicial. Posterior a su reconocimiento inicial las inversiones mantenidas hasta el vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar se miden a costo amortizado menos cualquier deterioro de valor.

Deterioro de los activos financieros.- Se mide al final de cada período cuando existe evidencia objetiva de que se han deteriorado por varias circunstancias y los flujos futuros estimados del activo se han visto afectados. Para esta medición se exceptúan a los activos designados a valor razonable con cambios en resultados.

Baja de activos financieros.- La Compañía da de baja contablemente un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos sobre los flujos contractuales del activo. Si existe una diferencia entre el valor en libros del activo y el valor recibido se reconoce en el resultado del período.

Pasivos financieros.- los pasivos financieros se clasifican como pasivos al valor razonable con cambios en resultados u otros pasivos financieros. Un pasivo se clasifica a valor razonable cuando se mantiene para negociar, los otros pasivos financieros incluyen a los préstamos y cuentas por pagar y son medidos al costo amortizado.

Baja de pasivos financieros.- La Compañía da de baja contablemente un pasivo financiero si expira, se cancela o se cumplen las obligaciones. Si existe una diferencia entre el valor pagado y el valor del pasivo financiero, la misma se reconoce en el resultado del período.

Aplicación de NIIF nuevas que son obligatorias en el año actual.- En el año 2018 la Compañía evaluó y aplicó las modificaciones a la NIC 7, NIC 12 y NIIF 12, y concluyó que dichas modificaciones no tienen ningún impacto en los estados financieros.

Principales normas nuevas pero aún no efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de</u>
NIIF 9	Instrumentos Financieros	1.Ene.2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de Contratos con clientes	1.Ene.2018
NIIF 16	Arrendamientos	1.Ene.2019
Las normas permiten la aplicación anticipada		

La Gerencia de la Compañía efectuó la evaluación de los impactos que tendrían las nuevas normas en sus estados financieros y determinó que los efectos son inmateriales.

4. ESTIMACIONES CONTABLES

Deterioro de activos.- al cierre de cada período, la Compañía analiza el valor de los activos para determinar si existen indicios de deterioro. En ese caso, se realiza una estimación del importe recuperable de los activos.

Provisiones por beneficios definidos.- el valor presente de las obligaciones por beneficios de jubilación patronal y desahucio se determina en base a varias premisas utilizadas por un actuario experto: tasa de descuento, rotación y tasa de mortalidad. Los cambios en dichas premisas pueden originar ajustes en los saldos de las provisiones.

Vidas útiles de propiedad, planta y equipo.- las vidas útiles de los muebles y equipo se determinan en base a un análisis al final de cada período, en el que se establece la mejor estimación del tiempo en que los activos estarán operativos y generarán beneficios económicos para la Compañía.

Mediciones de valor razonable de propiedad planta y equipo.- La Gerencia de la Compañía conjuntamente con el área financiera determinó las técnicas y datos para la medición que consideran más apropiadas, las cuales incluyen tomar los precios observables en el mercado, y los precios históricos de transacciones de compra de activos de similares características.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Doc. Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados	7.167	2.351
Fondo Rotativo Eventos	-	800
Anticipo Proveedores	-	-
Total	<u>7.167</u>	<u>3.151</u>

6. IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Activos impuestos corrientes		
Anticipos de impuesto a la renta	14,075	12,954
Crédito tributario retenciones de Impuesto a la renta	10.368	8,255
Crédito tributario retenciones de IVA	156.814	174,003
Total	<u>181.257</u>	<u>195.212</u>
Pasivos impuestos corrientes		
Impuesto a la renta por pagar	-	(3,871)
Retenciones de IVA	-	(195)
Retenciones en la fuente	-	(24)
Obligaciones con otras entidades del Gobierno	(1.675)	-
Total	<u>(1.675)</u>	<u>(4,090)</u>

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Valuación o costo	1.616.361	1.615.599
Depreciación acumulada	<u>(218.068)</u>	<u>(155.098)</u>
Total	<u>1.398.293</u>	<u>1.460.501</u>
Clasificación		
Construcciones en Curso	-	-
Instalaciones	1.210.563	1.210.563
Muebles y Enseres	298.028	298.028
Maquinaria y Equipo	53.499	53.499
Equipos de Computación	10.677	10.677
Software	43.593	42.831
Total	<u>1.616.361</u>	<u>1.615.599</u>

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Proveedores Locales	(65.061)	(75.189)
Beneficios Empleados	(26.780)	(24.500)
Obligaciones por Beneficios Definidos	(3.924)	(4.770)
Préstamos	(400)	-
Cuentas por pagar a relacionadas	(485.395)	(476.449)
Total	(581.560)	(580.908)

9. PATRIMONIO

La Compañía posee un capital social autorizado de US\$ 400 el capital suscrito es de US\$400. Con fecha febrero del año 2015se realiza un Aumento de Capital por usd 2,088,600 dando un total de capital usd 2,089,000 dividido en 2,089,000 acciones ordinarias y nominales de US\$1 dólar.

10. INGRESOS

Una descripción de los ingresos sin considerar los ingresos financieros es el siguiente:

	<u>Año terminado</u>	<u>Año terminado</u>
	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Prestación de Servicios 12 %	255.729	292.050
Otras Rentas	<u>2.706</u>	<u>47.156</u>
Total	<u>258.435</u>	<u>339.206</u>

11. COSTOS Y GASTOS

	<u>Año terminado</u>	<u>Año terminado</u>
	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Costo de ventas	277.301	328.315
Gastos de ventas	43.880	59.612
Otros Gastos	<u>8.778</u>	<u>98.311</u>
Total	<u>329.959</u>	<u>486.237</u>

12. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

Año terminado

31/12/18

Conciliación tributaria:

Pérdida antes de impuestos	71.525
Gastos no deducibles	-
Otras partidas	
Utilidad gravable	71.525
Impuesto causado (a)	
Anticipo calculado (b)	
Impuesto reconocido en resultados	<u>71.525</u>

- (a) De acuerdo a la legislación tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula con la tasa del 22% de la utilidad gravable. La Compañía no ha sido objeto de revisiones por parte de la autoridad fiscal. De acuerdo a la facultad de la autoridad podría ser objeto de revisión las declaraciones de impuestos del año 2012 hasta el año 2016.
- (b) La legislación tributaria vigente dispone que se considere como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo pagado. La Compañía determinó un impuesto causado superior al anticipo por lo tanto, ese rubro se reconoció en el resultado del periodo.

13. GESTIÓN DE RIESGOS PARA INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Como parte de la operatividad normal de la Compañía, la misma está expuesta a varios riesgos financieros de los cuales se considera principal el riesgo de crédito; el cual puede afectar sus saldos de activos y así también sus resultados. Para mitigar dicho riesgo la Gerencia efectúa una evaluación de la capacidad de pago de sus clientes a fin de evitar incumplimientos que le ocasionen pérdidas futuras.

14. COMPROMISOS

La Compañía mantiene negociaciones con entidades privadas locales cuyo objeto es la prestación del servicio de turismo receptivo.

15. EVENTOS OCURRIDOS POSTERIOR A LA FECHA DE REPORTE

Entre el 31 de diciembre del 2018 hasta la fecha de este informe, no ocurrieron eventos que de acuerdo a la Gerencia de la Compañía pudieran tener repercusiones materiales sobre los estados financieros. Adicionalmente, los asesores legales de la Compañía indicaron que no tienen conocimiento de procesos administrativos o legales en los que estuviera involucrada COMPLEJO HOTELERO CHAUPIMUNDO LODGE CIA.LTDA.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Los estados financieros de COMPLEJO HOTELERO CHAUPIMUNDO LODGE CIA.LTDA.serán presentados a la Junta de Accionistas en el mes de mayo del 2019 para su respectiva aprobación.

