



AIERTAUDIT
AUDITORES INDEPENDIENTES

HOSTERIA CHORLAVI CIA. LTDA.

**Estados Financieros bajo Normas Internacionales de
Información Financiera – NIIF para PYMES
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
Informe de los Auditores Independientes.**



AIERTAUDIT
AUDITORES INDEPENDIENTES

HOSTERIA CHORLAVI CIA. LTDA.
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

<u>Contenido</u>	<u>Páginas</u>
Informe de auditores independientes	2 - 4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambio en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 31



AIERTAUDIT
AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los señores Socios de la compañía HOSTERIA CHORLAVI CIA. LTDA.

1. Opinión con salvedad

Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía **HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por la revelación de la información mencionada en la sección Fundamento de la Opinión con salvedad de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la compañía **HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

2. Fundamento de la opinión con salvedad

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía deprecia sus elementos de propiedades y equipos de acuerdo a lo establecido a normas tributarias y no de acuerdo a lo que establece la Sección 17 de las NIIF para Pymes, que la depreciación debe representar fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes o ambos. En estas circunstancias los posibles efectos si los hubiere no lo reflejan los estados financieros adjuntos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la compañía **HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con este Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.

3. Otras cuestiones

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, fueron revisados por otros auditores (persona jurídica), dicho informe fue emitido el 18 de abril de 2019, mismo que contenía una opinión modificada.

4. Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad



AIERTAUDIT
AUDITORES INDEPENDIENTES

(IASB), así como el control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados de la Administración de la Compañía son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

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

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de nuestra responsabilidad manifestamos que:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a un fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y si la correspondiente información revelada por la Administración de la compañía es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden llevar a que la compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.



AIERTAUDIT
AUDITORES INDEPENDIENTES

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

AIERTAUDIT CIA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos No. 1352

CPA. Abraham Navarrete Paredes
Representante Legal

Guayaquil, abril 30 del 2020

HOSTELERIA CHORLAVI CIA LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en dólares)

		Diciembre <u>2019</u>	Diciembre <u>2018</u>
<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>		
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	20.835	8.756
Activos Financieros, neto	4	14.063	27.104
Inventarios	5	16.254	8.779
Servicios y otros pagos por anticipados		11.493	11.868
Activos por Impuestos Corrientes	6	9.420	21.027
Total activo corriente		72.065	77.534
Activo no corriente			
Propiedades y equipo neto	7	841.473	884.883
Otros Activos No corrientes		29.180	3.376
Total activo no corriente		870.653	888.259
Total activos		942.718	965.793
<u>PASIVO</u>			
Pasivo Corriente			
Pasivos Financieros	8	123.212	308.704
Obligaciones con instituciones financieras, vencimientos corrientes	9	46.159	48.333
Otras Obligaciones corrientes	10	69.533	39.180
Total pasivos corrientes		238.904	396.217
Pasivo no Corriente			
Pasivos Financieros	8	242.633	-
Obligaciones con instituciones financieras	9	140.606	145.000
Provisiones por beneficios a empleados	11	70.836	92.412
Total pasivos no corrientes		454.075	237.412
Total pasivos		692.979	633.629
<u>PATRIMONIO NETO</u>	12		
Capital		212.400	212.400
Reserva Legal		2.855	2.855
Aporte de Accionistas para Futura Capitalización		-	11.698
Adopción por primera vez NIIF		120.515	120.515
Resultados acumulados		(15.304)	(8.786)
Resultados del ejercicio		(70.727)	(6.518)
Total patrimonio neto		249.739	332.164
Total pasivos y patrimonio neto		942.718	965.793



Sra. Andrea Tobar
Gerente General



Ing. Com. Jaime E. Landázuri C.
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

HOSTELERIA CHORLAVI CIA LTDA.
ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES
 Por los Períodos Terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	632.644	748.853
Costo de ventas	14	(535.099)	(548.406)
Utilidad bruta		97.545	200.447
 Otros Ingresos		 44.116	 11.986
 Gasto de operación y financieros			
Gastos administrativos y ventas	14	(182.311)	(179.603)
Gastos Financieros		(33.999)	(33.980)
Total gastos de operación y financiero		(216.310)	(213.583)
 Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		 (74.649)	 (1.150)
 Impuesto a la renta causado	15	 -	 (8.744)
 Utilidad de operaciones continuas antes del impuesto diferido		 (74.649)	 (9.894)
Ingresos por Impuesto Diferido		3.922	3.376
 Resultado del ejercicio		 (70.727)	 (6.518)



Sra. Andrea Tobar
Gerente General



Ing. Com. Jaime E. Landázuri C.
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

HOSTELERIA CHORLA VI CIA LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
 Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

	Capital	Aporte de Accionistas para Futura Capitalización	Reserva Legal	Adopción por primera vez de NIIF	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2018	212.400	11.698	2.855	120.515	1.758	(13.858)	335.368
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	-	-	(13.858)	13.858	-
Ajuste	-	-	-	-	3.314	-	3.314
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	(6.518)	(6.518)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	212.400	11.698	2.855	120.515	(8.786)	(6.518)	332.164
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	-	-	(6.518)	6.518	-
Reclasificación contable a cuentas por pagar socios	-	(11.698)	-	-	-	-	(11.698)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	(70.727)	(70.727)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	212.400	-	2.855	120.515	(15.304)	(70.727)	249.739


 Sra. Andrea Tobar
 Gerente General


 Ing. Com. Jaime E. Landázuri C.
 Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

HOSTELERIA CHORLAVI CIA LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de ventas de servicios	674.134	752.356
Cobros por actividades de operación	674.134	752.356
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(269.620)	(369.206)
Pago de intereses	-	-
Pago de sueldos y beneficios sociales a trabajadores	(355.320)	(343.376)
Impuestos a las ganancias pagados	-	(3.076)
Otros pagos por actividades de operación	-	(214)
Pagos por actividades de operación	(624.940)	(715.872)
Efectivo neto procedente de actividades de operación	49.194	36.484
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(30.547)	(63.384)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(30.547)	(63.384)
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO (PROCEDENTE) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pagos de préstamos a instituciones financieras	(6.568)	(37.888)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	41.060
Efectivo neto utilizado (procedente) en actividades de financiamiento	(6.568)	3.172
Incremento (Disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	12.079	(23.728)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período	8.756	32.484
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	20.835	8.756

Sra. Andrea Tobar
Gerente GeneralIng. Com. Jaime E. Landázuri C.
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CONCILIACIÓN ENTRE LA PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO PROCEDENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	(74.649)	(1.150)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	56.303	68.240
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	81.236	52.896
Ajustes por gastos en provisiones	(21.576)	15.344
Ajustes por impuesto a la renta diferido	3.922	-
Otros ajustes distintos de efectivo	(7.279)	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	67.540	(30.606)
Disminución (Incremento) en cuentas por cobrar clientes	8.829	(1.559)
Disminución (Incremento) en otras cuentas por cobrar	4.212	(4.791)
Incremento (Disminución) en inventarios	(7.475)	1.538
Disminución (Incremento) en Servicios y otros pagos anticipados	375	(3.671)
Incremento en activos por impuestos corrientes	(9.420)	-
Disminución otros activos corrientes	-	(214)
Incremento en otros activos no corrientes	(4.777)	-
Disminución (Incremento) cuentas por pagar comerciales	(21.407)	298
Incremento (Disminución) en otras cuentas por pagar	33.416	(13.580)
Incremento (Disminución) en beneficios a empleados	31.275	(8.627)
Incremento en anticipos de clientes	32.512	-
Flujos de efectivo neto procedente en actividades de operación	49.194	36.484



Sra. Andrea Tobar
Gerente General



Ing. Com. Jaime E. Landázuri C.
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana de pequeña estructura organizacional, constituida el 11 de Octubre de 1978, bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Quito, mediante escritura pública autorizada por la Notario Público décimo quinto del cantón Quito y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución 4409, e inscrita el 19 de Enero de 1979 en el Registro Mercantil del cantón Ibarra.

El objeto de la compañía **HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.**, consiste en la promoción, comercialización, desarrollo, administración y cesión de establecimientos turísticos, hoteleros y cualquiera otra actividad relacionada con el turismo, el ocio y el esparcimiento, en las formas establecidas en la ley, con excepción de las actividades de transporte en cualquiera de sus modalidades y etapas.

La Compañía en su Registro Único de Contribuyente RUC # 1090054100001 ha establecido como actividad económica servicios de hospedaje en hosterías. Su infraestructura está ubicada en la ciudad de Ibarra, parroquia San Antonio, Panamericana Sur Km 4 ½ a una cuadra del rancho Carolina.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Turismo, Ministerio de Ambiente, adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

- 2.1. Base de presentación.** - Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en mayo del 2015 y vigentes para el año 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Normas utilizadas para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019:

Sección	Nombre de la Sección
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
10	Políticas, estimaciones y errores contables
11	Instrumentos Financieros Básicos
17	Propiedades, planta y equipo
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

2.2. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.4. Activos y pasivos financieros

2.4.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados u otras cuentas por cobrar que no generan intereses. -

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable (costo de la transacción), y no se requiere de provisión por pérdidas por deterioro de su valor debido a su rápida recuperación por el sector que opera la Compañía.

La política de la Compañía para la recuperación de la cartera es de 15 días, y si al cierre del período presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la Sección 11 párrafos 17 y 21.

2.4.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Un detalle de pasivos financieros es el siguiente:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

Documentos-Cuentas por pagar locales no relacionadas y relacionados u otras cuentas por pagar

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.4.3 Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento. -

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial. -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior. -

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 30 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 60 días.

2.4.4 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

2.5. Anticipos entregados a proveedores

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio.

2.6. Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

2.7. Impuestos por recuperar o compensar

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, y retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos serán compensados con declaraciones futuras de impuestos o recuperados como pago en exceso, que se deberán compensar o reclamar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

2.8. Inventarios

Los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos al brindar el servicio.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

2.9. Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

Medición Posterior

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, medirá sus elementos de propiedades y equipo por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

Propiedades y Equipos	Años	% depreciación
Edificios	20-50	2% - 5%
Vehículos	5	20%
Maquinarias y Equipo	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Otros propiedades, PE	10	10%
Muebles y enseres	10	10%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.10. Impuestos a la renta corriente y diferido

Impuestos a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Impuestos a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

2.11. Beneficios a empleados

Corrientes: Corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

No Corriente:

Jubilación patronal y desahucio

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

Medición inicial y posterior

Los planes de beneficios definidos pueden no estar financiados a través de un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante aportaciones realizadas por la entidad, y algunas veces por los empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separada legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados.

La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos supone los siguientes pasos:

- Determinar el déficit o superávit.
- Determinar el importe del pasivo por beneficios definidos netos.
- Determinar los importes a reconocer en el resultado del periodo.
- Determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto a reconocer en otro resultado integral.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169.

La compañía mantiene como política reconocer las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de forma anual para todos los empleados mediante un estudio actuarial. La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

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

2.12. Anticipos recibidos de clientes

La Compañía recibe anticipos de clientes para garantizar la recuperación de la cartera que se genera en el servicio de eventos sociales, valores que son aplicados entre 30 y 60 días.

2.13. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.14. Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiar el 5% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.15. Distribución de dividendos

La distribución y pago de dividendos se deduce del pasivo en el período en el que los dividendos son aprobados por los socios de la Compañía.

2.16. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando a medida que satisfaga una obligación de desempeño mediante la prestación de servicios comprometidos para con el cliente, de acuerdo al párrafo 3 de la Sección 23.

Los ingresos de **HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.**, son derivados principalmente de las actividades de alojamiento y eventos sociales.

2.17. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (a continuación...)

2.18. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.19. Uso de estimaciones y supuestos significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedades y equipos: La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.

2.20. Sistema contable

El sistema que maneja la **HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.**, para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "TINI VER 12.13", el cual trabaja sobre una base de datos PIXEL POINT que se ejecuta sobre plataforma Windows 7.

2.21. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

Años	Inflación
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20) %
2018	0,27
2019	(0,07)%

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se muestra a continuación:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (a continuación..)

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Caja		603	564
Banco	a)		
Banco Pichincha C.A.		12.966	3.894
Banco Bolivariano C.A.		531	1.099
Banco del Austro S.A.		6.735	3.199
		<u>20.835</u>	<u>8.756</u>

- a) El origen de los fondos proviene de clientes, por prestación de servicios de alojamiento y otros que brinda, los fondos de los bancos están disponibles y no tienen valores restringidos.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y otras cuentas por cobrar relacionados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a)	6.204	15.033
Empleados		344	759
Otras cuentas por cobrar	b)	7.887	11.684
Provisión de cuentas incobrables	c)	(372)	(372)
		<u>14.063</u>	<u>27.104</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de clientes corresponde principalmente por la facturación de hospedaje los cuales no devengan intereses, de acuerdo a lo antes mencionado se puede concluir que no existe una dependencia de la compañía con algún cliente específico.

- b) Corresponde a valores por cobrar en tarjetas de créditos.

- c) La compañía tiene valores incobrables del año 2017 por US\$170 y del año 2018 por US\$83, mismos que están cubiertos con la provisión de cuentas incobrables para el deterioro de la cartera que asciende a US\$253

La compañía de acuerdo a la Sección 27 de la NIIF PYMES, ha reconocido el deterioro de sus instrumentos financieros.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de Inventarios se resume a continuación:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

5. INVENTARIOS (a continuación..)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Inventario Alimentos	4.786	2.192
Bebidas Alcohólicas	3.721	3.132
Menaje De Hospedaje	3.062	-
Útiles De Aseo	1.860	-
Suministros Y Materiales Restaurante	766	1.782
Suministros Y Materiales Recepción	229	-
Bebidas No Alcohólicas	511	479
Otros	1.319	1.194
	<u>16.254</u>	<u>8.779</u>

La compañía reconoce como inventario aquellos productos que utiliza para el desarrollo de sus operaciones los cuales en su medición inicial y posterior son medidos al costo de acuerdo a la Sección 13, en donde se establece que no se rebajará las materias primas ni los suministros mantenidos para el uso en la producción de inventarios y que se situará el importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorpore sean vendidos al costo o por encima del mismo, consecuentemente no hay indicio de deterioro.

El costo por servicios para el año 2019 y 2018 ascienden a US\$ 535.099 y US\$ 548.406 respectivamente.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Retenciones Fuente Impuesto Renta	9.420	-
Crédito Tributario Renta año 2018	-	21.027
	<u>9.420</u>	<u>21.027</u>

7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

El movimiento de las propiedades y equipos neto de los años 2019 y 2018, se detalla a continuación como sigue:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS (a continuación...)

2019	Movimientos				
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2019</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferencias</u>	<u>Ajuste</u> <u>/ Bajas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2019</u>
Terrenos	213.864	-	-	-	213.864
Edificios	946.789	-	-	-	946.789
Maquinarias	51.931	682	-	-	52.613
Muebles y Enseres	157.474	12.841	(127.733)	-	42.582
Equipo de Computación	19.865	4.849	(10.877)	-	13.837
Vehículo	88.507	-	-	-	88.507
Equipos	111.392	4.500	-	-	115.892
Instalaciones		7.675	-	-	7.675
Subtotal	1.589.822	30.547	(138.610)	-	1.481.759
Depreciación acumulada	(704.939)	(81.236)	138.610	7.279	(640.286)
Total	884.883	(50.689)	-	7.279	841.473

Las adquisiciones realizadas en el presente periodo corresponden a: muebles y enseres, instalaciones, equipo de computación y equipos, que en su medición inicial fueron contabilizados al costo, mismas que ascienden a US\$ 12.841, US\$ 7.675, US\$ 4.849 y US\$ 4.500 respectivamente.

La medición inicial de Propiedad y Equipo se la realiza aplicando el modelo del costo, que en este caso corresponde al costo de adquisición; y, en su medición posterior se mantiene el mismo modelo, es decir, al costo, según el criterio de la administración no se requiere realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración está presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la Sección 17 párrafo 15.

De acuerdo a la Sección 27 párrafo 5, los elementos de propiedad y equipo no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, debido a que la entidad evaluó al final del periodo en que se informa los factores externos e internos a efectos de determinar si los elementos de propiedad y equipo presentaban indicios de deterioro de valor, concluyendo la administración que no existe deterioro de valor.

2018	Movimientos	
	<u>Saldos al</u> <u>01/01/2018</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>
Terrenos	213.864	
Edificios	946.789	(426.128)
Maquinarias	51.931	(38.844)
Muebles y Enseres	157.474	(136.884)
Equipo de Computación	19.865	(14.929)
Vehículo	88.507	(58.832)
Equipos	111.392	(29.322)
Subtotal	1.589.822	(704.939)
Total	1.589.822	(704.939)

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

8. PASIVOS FINANCIEROS

Corriente

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar a locales	a)	21.861	43.268
Cuentas y documentos por pagar a locales relacionadas		-	232.135
Sueldos por pagar		18.289	18.522
Otras cuentas por pagar		44.709	8.938
Anticipo de clientes	b)	38.353	5.841
		<u>123.212</u>	<u>308.704</u>

a) Las cuentas por pagar proveedores corresponden por bienes y materiales a ser consumidos en la prestación de servicios del alojamiento y eventos sociales.

b) Corresponde principalmente a valores recibido de clientes para servicios de eventos sociales en la hostería.

No Corriente

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar a locales relacionadas	(Nota 16)	242.633	-
		<u>242.633</u>	<u>-</u>

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

<u>2019</u>	<u>Porción</u> <u>Corriente</u>	<u>Porción</u> <u>Largo</u> <u>Plazo</u>	<u>Total</u>
<u>Corporación Financiera Nacional</u>			
Préstamo, cuyo interés anual es del 6.90% en pagos mensuales con vencimiento en noviembre del 2022	46.159	140.606	186.765
	<u>46.159</u>	<u>140.606</u>	<u>186.765</u>

Garantía:

CFN.- Préstamo que se encuentra garantizado con la hipoteca de US\$ 290.000 del bien inmueble con una superficie total de 23.057 m², ubicado en el sector Chorlaví, parroquia San Antonio, cantón Ibarra, provincia de Imbabura.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
 (Expresado en dólares)

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (a continuación...)

<u>2018</u>	<u>Porción Corriente</u>	<u>Porción Largo Plazo</u>	<u>Total</u>
<u>Corporación Financiera Nacional</u>			
Préstamo, cuyo interés anual es del 6.90% en pagos mensuales con vencimiento en noviembre del 2022	48.333	145.000	193.333
	<u>48.333</u>	<u>145.000</u>	<u>193.333</u>

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Por beneficios de ley a empleados	a)	61.052	29.777
Con la Administración Tributaria	b)	2.196	3.562
Con el IESS		6.285	5.841
		<u>69.533</u>	<u>39.180</u>

a) Un resumen de beneficios de ley a empleados se detallan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Décimo Tercer Sueldo	1.629	1.667
Décimo Cuarto Sueldo	5.942	6.130
Vacaciones	7.347	-
Jubilación patronal	44.087	18.367
Bonificación por Desahucio	2.047	3.613
	<u>61.052</u>	<u>29.777</u>

b) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detalla a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Impuesto IVA por pagar	1.746	3.222
Impuesto Retención Fuente por pagar	450	340
	<u>2.196</u>	<u>3.562</u>

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, provisiones por beneficios a empleados se resumen a continuación:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		US\$ dólares	
Provisión Jubilación Patronal	a)	57.313	77.776
Provisión Desahucio	b)	<u>13.523</u>	<u>14.636</u>
		<u>70.836</u>	<u>92.412</u>

a) El movimiento para esta provisión de Jubilación Patronal fue como sigue:

	<u>2019</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial del año	77.776
Provisión del año	6.937
Pagos	(840)
Reclasificación a corto plazo	<u>(26.560)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>57.313</u>

b) El movimiento para esta provisión de Desahucio fue como sigue:

	<u>2019</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial del año	14.636
Provisión del año	1.107
Ajuste	(173)
Reclasificación a corto plazo	<u>(2.047)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>13.523</u>

La compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 3.62% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de corporativos de alta calidad del Ecuador, los cuales están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

La compañía recibió el estudio actuarial elaborado por Actuaría Consultores Cía. Ltda., el mismo que determinó el saldo para el ejercicio 2019 es de US\$57.313 y US\$13.523 por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio, respectivamente.

Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES (a continuación....)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Salario mínimo vital (US\$.)	394	386
Número de empleados	42	42
Tasa de incremento de sueldo salarial (anual)	1,5%	2,5%

La Compañía "Actuarial Consultores Cía. Ltda.", empleó la tasa de Ecuatoriana de 8.21%, para efectos del cálculo de la jubilación patronal y desahucio para el año 2019. De acuerdo a lo que establece la NIC 19 en el párrafo 83 "**Suposiciones actuariales: tasa de descuento:** La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

12. PATRIMONIO, NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 estaba representada por 212.400 acciones ordinarias y nominativas indivisibles, de US\$ 1 cada una:

Capital Social	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en	
				U\$	%
Álvarez Chiriboga Martha					
María Del Pilar	Ecuatoriana	1.177	1	1.177	0,55%
Tobar Tobar Andrea	Ecuatoriana	105.611	1	105.611	49,72%
Tobar Tobar Carolina	Ecuatoriana	105.612	1	105.612	49,72%
				100,00	
		<u>212.400</u>		<u>212.400</u>	<u>%</u>

Aporte Futuras Capitalizaciones

Mediante Acta de Junta Universal de Accionistas con fecha 16 de diciembre del 2019, se aprobó la reclasificación contable de la cuenta Aporte para futura capitalización por US\$11.667 a las cuentas por pagar accionistas.

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 los ingresos fueron como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Prestación de servicios	619.157	717.399
Prestación de otros servicios	27.127	31.816
Venta de galería	2.301	1.676
Descuentos y devoluciones	(15.941)	(2.038)
	<u>632.644</u>	<u>748.853</u>

Los ingresos fueron principalmente por prestación de servicios de alojamiento.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

14. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza son se conformaron de la siguiente manera:

<u>Costo de Ventas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Costo material directo restaurante	38.271	81.021
Sueldos y salarios restaurante	71.936	67.719
Beneficios sociales e indemnizaciones	21.435	17.777
Aporte a la seguridad social	14.583	13.770
Costos indirectos restaurante	28.550	58.601
Costo materiales directos hospedaje	19.480	26.333
Sueldos y salarios hospedaje	104.760	114.948
Beneficios sociales e indemnizaciones	27.133	27.246
Aporte a la seguridad social	20.698	22.737
Costos indirectos hospedaje	108.515	80.182
Costo materiales directos otros servicios	2.297	4.231
Costo de operación eventos	62.447	240
Costo indirecto otros servicios	13.255	33.526
Costo de venta galería	1.739	75
	<u>535.099</u>	<u>548.406</u>

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	60.978	61.202
Aporte al IESS	12.223	12.565
Beneficios Sociales	18.394	20.757
Honorarios Profesionales	17.153	17.399
Depreciación Activos Fijos	12.976	10.564
Servicios Generales	1.784	2.886
Mantenimiento y Reparaciones	1.153	2.225
Varios Servicios	23.279	27.904
Suministros y materiales	1.299	2.316
Otros	11.521	21.785
Gastos de ventas	21.551	-
	<u>182.311</u>	<u>179.603</u>

a) Corresponde a pagos de impuestos, contribuciones y seguros.

15. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se presenta a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Pérdida antes de impuesto a la renta	(74.649)	(1.150)
15% Participación trabajadores por pagar	-	-
Gastos no deducibles	40.275	37.294
Base Imponible	(34.374)	36.144
Anticipo determinado	-	8.744
Retenciones en la fuente	(9.420)	(10.652)
Crédito tributario de años anteriores	(21.027)	(19.119)
Saldo a favor del contribuyente	<u>(30.447)</u>	<u>(21.027)</u>

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

15. IMPUESTO A LA RENTA (a continuación...)

Al 31 de diciembre del 2019, la Administración preparó Conciliación y como se puede observar se generó crédito tributario a favor de la compañía.

Tarifa de Impuesto a la Renta

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% sobre de las utilidades grabables. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a compañías más tres (3) puntos porcentuales cuando la compañía tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores. Su amortización se efectuará dentro de los cinco períodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la utilidad gravable realizada en el respectivo ejercicio. El saldo no amortizado dentro del indicado lapso, no podrá ser deducido en los ejercicios económicos posteriores.

En el caso de terminación de actividades, antes de que concluya el período de cinco años, el saldo no amortizado de las pérdidas, será deducible en su totalidad en el ejercicio en el que se produzca la terminación de actividades;

16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene los siguientes saldos por pagar:

No Corriente

	<u>2019</u>
	US\$ dólares
<u>Prestamos de socios</u>	
Carolina Tobar	2.634
Andrea Tobar	15.763
Pilar Álvarez De Tobar	224.236
	<u>242.633</u>

Corresponde principalmente a valores entregados por los socios en calidad de préstamos comerciales, mismos que no generan intereses y no comprometen los activos de la compañía ya que servirán para giro del negocio.

La compañía no mantiene las siguientes transacciones con sus relacionadas:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (a continuación...)

1. Préstamos sin intereses, a tasas significativamente altas o bajas en relación a las tasas existentes en el mercado, sin vencimiento o cláusulas sancionatorias de mora.
2. Intercambio de propiedades por otras propiedades similares en una transacción no monetaria, cesiones de acreencias y cruce de cuentas.
3. Inversiones permanentes importantes durante el año.
4. Contrataciones de seguros, servicios administrativos, honorarios, regalías y asistencias técnicas.
5. Arrendamiento mercantil y ventas de activos fijos.
6. Transacciones de marcas, patentes, regalías y licencias.

Precios de transferencia

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015 se estableció el contenido del Anexo de Operaciones con partes relacionadas y del Informe Integral de Precios de transferencia.

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD15.000.000, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

En relación a las exenciones del régimen de precios de transferencia se establece lo siguiente: en el Art. Imnumerado Quinto de la sección segunda de la LRTI que dispone lo siguiente: "Art. (...).- *Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:*

- *Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;*
- *No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y,*
- *No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables*

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA LTDA., no está sujeta a la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, debido a que sus operaciones con partes relacionadas, en el período 2019, no superan el monto acumulado de US\$ 3.000.000, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015.

17. NEGOCIO EN MARCHA

A partir de la evaluación de la Administración y la fecha de presentación de éste informe, 29 de marzo del 2020, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
18.1 RIESGOS ACTUALES

En el curso normal de las operaciones las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, siendo la administración la responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgo, así como el desarrollo y el movimiento de las políticas que administran dichos riesgos.

Riesgo País: En el año 2019, pese a las gestiones del Gobierno, el riesgo país del Ecuador aumentó en comparación con el año 2018, pues el mercado asume que la colocación de bonos tiene su riesgo. Los problemas económicos y la estabilidad política confluyen para configurar este factor que busca ser mensurable eventualmente los cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales y a causa de estos problemas las compañías ecuatorianas se pueden ver afectadas, por la falta de ingresos.

Riesgo de mercado: Todas las inversiones disponibles para la venta son reconocidas en su valor razonable y por ende, todos los cambios en las condiciones de mercado afectan directamente al patrimonio de la compañía

Riesgo de liquidez: Se generan cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja. La liquidez en la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

Los índices de liquidez, miden la capacidad para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir en efectivo sus activos corrientes.

		2019		2018	
Riesgo de Liquidez		Resultados		Resultados	
Capital de trabajo	Activo Corriente - Pasivo corriente	(166.839)		(318.683)	
Razón corriente	Activo corriente	72.065	0,30	77.534	0,20
	Pasivo corriente	238.904		396.217	
Prueba ácida	Activo corriente - Inventario	55.811	0,23	68.755	0,17
	Pasivo corriente	238.904		396.217	

Los índices de liquidez, miden la capacidad para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir efectivo sus activos corrientes, tanto así que para el año 2019 por cada dólar de obligación corriente la compañía está en la capacidad de cubrir 0,30 ctvs. de dólar, por cada dólar de obligación corriente.

Al ser los pasivos corrientes superiores a los activos corrientes la compañía está frente a un capital de trabajo negativo de US\$ (166.838), por lo cual la compañía presentaría dificultades en el cumplimiento de sus obligaciones corrientes.

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente del efectivo y equivalentes a efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

18 . MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación...)

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones.

		2019		2018	
Riesgo de Crédito		Resultados		Resultados	
Periodo medios de cobranza	Cuentas por cobrar x 360	3.822.660	6	5.411.880	7
	Ventas netas	632.644		748.853	
Rotación de cartera	360	360	60	360	50
	Periodos medios de cobranza	6		7	

Para el periodo 2019, la compañía mantiene un Periodo Medio de Cobro de 6 días promedio, la Administración procura recuperar en menos de 30 días la cartera de clientes para el cumplimiento de sus obligaciones corrientes.

Riesgos de gestión: Este indicador tiene por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo, el pago de las obligaciones y la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

		2019		2018	
Riesgo de Gestión		Resultados		Resultados	
Rotación de activos fijos	Ventas netas	632.644	43%	748.853	47%
	Activo fijo bruto	1.481.759		1.589.822	
Periodo medio de pago	Cuentas y documentos por pagar * 360	11.723.220	22	15.576.480	28
	Compras	527.624		548.406	
Impacto Gastos Adm. Y ventas	Gastos de Adm. Y ventas	182.311	29%	179.603	24%
	Ventas netas	632.644		748.853	

El período medio de pago es de 22 días, no siendo adecuado si se compara con la política de pago a sus proveedores el cual es de hasta 90 días.

Los gastos operativos de la compañía en relación a los ingresos generados por las ventas aumentaron en un 5% en relación al año anterior

Riesgos Operativos

Endeudamiento-Solvencia: Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa y de la evaluación se desprende un riesgo bajo para la compañía.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

18 . MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación...)

Endeudamiento- Solvencia		2019		2018		
		Resultados		Resultados		
Endeudamiento del Activo	Total pasivo	x 100%	692.979	74%	633.629	66%
	Total activo		942.718		965.793	
Concentración de endeudamiento	Pasivo corriente	x 100%	238.904	34%	396.217	63%
	total pasivo		692.979		633.629	
Concentración a largo plazo	Pasivo no corriente	x 100%	454.075	66%	237.412	37%
	Total pasivo		692.979		633.629	

Para el periodo 2019, la compañía mantiene un Endeudamiento de Activos de un 74% lo cual representa un aumento del 8% sobre el año anterior.

Rentabilidad: Los indicadores de rendimiento, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades.

		2019		2018	
Rentabilidad		Resultados		Resultados	
Rentabilidad del patrimonio	Utilidad neta	-70.727	-28,32%	-6.518	-1,96%
	Patrimonio	249.739		332.164	
Margen operacional de utilidad.	Utilidad operacional	-84.766	-13,40%	20.844	2,78%
	Ventas netas	632.644		748.853	
Margen bruto de utilidad	Utilidad bruta	97.545	15,42%	200.447	26,77%
	Ventas netas	632.644		748.853	
Margen neto de utilidad	Utilidad neta	-70.727	-11,18%	-6.518	-0,87%
	Ventas netas	632.644		748.853	

Para el periodo 2019, la compañía generó pérdidas sobre las operaciones del (11,18) % lo cual representa un disminuye el 10,31 % sobre el año anterior. Adicionalmente la compañía presenta pérdidas recurrentes observables desde el año 2016 hasta el presente periodo.

Riesgo Legal

La empresa en el presente período no presenta demanda de ninguna índole que le representen riesgos legales. Se determina un riesgo bajo para la empresa.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

18 . MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación...)

18.2 RIESGOS ESPERADOS SARS-COV-2 (COVID-19)

En el marco de la emergencia sanitaria dispuesta por el Ministerio de Salud a través de acuerdo ministerial N° 00126-2020, del 11 de marzo del 2020, y el consecuente estado de excepción dispuesto a través del Decreto Ejecutivo N° 1017 por la presidencia de la república, el 16 de marzo del año 2020, a raíz de la pandemia decretada por la Organización Mundial de la Salud (OMS) producto de la vertiginosa propagación del virus SARS-CoV-2 (COVID-19), las actividades públicas y particulares no esenciales fueron suspendidas, sin fecha cierta de reanudación, representando un evento sui generis, sin parangón en la historia reciente del país y la humanidad. Tal evento ha tomado al gobierno, empresarios y ciudadanía en general por sorpresa y sin planes de contingencia para afrontar la eventual crisis, significando la caída de sectores productivos y la falta de ingresos.

Hemos evaluado los posibles impactos que pudiere tener la compañía como resultado de la emergencia sanitaria causada por el SARS-CoV-2 (COVID-19) y se concluye la existencia de los siguientes riesgos:

La compañía se vio obligada a cerrar sus operaciones el 11 de marzo del 2020, fecha en que inició el estado de excepción, consecuentemente no ha generado ingresos en dichos períodos hasta la fecha del informe, adicional a ello existe incertidumbre para la recuperación de la cartera por lo créditos concedidos a las agencias de viajes en el 2019; y, en lo que respecta a obligaciones bancarias la compañía se ha acogido a los decretos establecidos por el gobierno, que consiste en diferir las obligaciones de los meses mientras dure la emergencia sanitaria. Sin embargo, está diseñando estrategias para activar sus operaciones una vez superado el estado actual.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y la fecha de emisión de este informe (30 de abril del 2020), se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, los mismos que han sido relevado en sus notas (Nota 18.2).

20. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.
