

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

1. Descripción del Negocio, Objeto Social y Operaciones

La compañía Hostería Chorlaví Compañía Limitada, se constituyó mediante escritura pública otorgada en la ciudad de Quito, el 11 de octubre de 1978, ante el Dr. Antonio Vaca Ruilova, notario público décimo quinto del Cantón Quito, habiendo fijado su domicilio en la ciudad de Ibarra, con una duración de 30 años y un capital suscrito de s/. 870.000, con autorización de la Superintendencia de compañías, mediante resolución número RL-4909 del 21 de noviembre de 1978 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra, el 19 de enero de 1979.

Primer aumento de capital

Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo octavo del cantón Quito, Dr. Juan Pozo Castrillon, el 13 de octubre de 1988 e inscrita en el registro Mercantil de Ibarra, el 17 de noviembre de 1988, se aumentó el capital y reformó el estatuto social de la compañía a s/ 10.000.000.

Segundo aumento de capital y reforma de estatutos

Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Séptimo del cantón Quito, Dr. Remigio Poveda, el 18 de septiembre de 1997, inscrita en el Registro Mercantil de Ibarra, el 17 de octubre de 1998, se aumentó el capital y reformó el estatuto social de la compañía a s/.60.000.000.

Conversión y reforma de estatutos

La junta de socios en acta de junta general y universal del 12 de marzo del 2001, resolvió por unanimidad reformar el valor nominal de cada participación y reformar los estatutos sociales de la compañía. Esta decisión se dio cumplimiento mediante escritura pública otorgada el 22 de mayo del 2001, ante el Dr. Remigio Poveda Vargas, notario público décimo séptimo del cantón Quito, aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución 01.Q.II.3646, del 18 de julio del 2001 e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Ibarra, el 4 de septiembre del 2001. Con lo cual se efectúa la conversión de sucres a dólares americanos, esto es de s/. 60.000.000 a US\$ 2.400.

Tercer aumento de capital a la cifra de US\$ 212.400

El aumento de capital es pagado en su totalidad, mediante capitalización de la cuenta patrimonial Aportes para futuras capitalizaciones. La conformación del capital con este aumento es:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

CUADRO ACCIONARIO				
SOCIO	CAPITAL SOCIAL	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PARTICIPACIONES	%
Álvarez Martha	1.177,00		1.177,00	0,60%
Tobar Tobar Andrea	611,00	105.000,00	105.611,00	49,70%
Tobar Tobar Carolina	612,00	105.000,00	105.612,00	49,70%
Total	2.400,00	210.000,00	212.400,00	100%

En la ciudad de Ibarra el día 18 de noviembre del 2015 ante el Dr. Aníbal Nicolalde, Notario Primero del Cantón Ibarra, se procede a aumentar el capital social de la compañía a la suma de US\$ 212.400, cuyo Registro de la Propiedad y Mercantil, es el 24 de noviembre del 2015.

El objeto social de la compañía es la realización de toda clase de actividades relacionadas con el negocio del turismo en todas sus etapas o facetas, especialmente en lo relativo a la rama hotelera. La principal actividad de la compañía durante el ejercicio 2017, está relacionado con su objeto social.

Reforma de estatutos

Ante la Dra. Sandra Roció Castillo Paguay Notaria Segunda del cantón Ibarra, se amplía el plazo de la compañía a 30 años desde la fecha de inscripción de la escritura en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra que se lo realizó el 26/10/2017.

2. Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

a) Base de presentación

Estos estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Iasb).

b) Base de medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, que son determinados en base a métodos actuariales.

c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

d) Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

- Deterioro de las cuentas por cobrar

Para aquellas cuentas con riesgo de recuperación se estima un valor de incobrabilidad, el cual es reconocido en los resultados del período.

- Pérdidas por deterioro de activos no financieros

Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Los activos no financieros como propiedad y equipo, se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable.

e) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo los depósitos en cuentas bancarias y los depósitos a corto plazo con vencimientos de 3 meses o menos, de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

f) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

g) Propiedad, planta y equipo

- **Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente a su costo que comprende el precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se registran en los resultados del período en que se producen.

- **Método de depreciación y vidas útiles.-** El valor de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La Compañía no estima un valor residual por considerar que éste no es relativamente importante, siendo por lo tanto depreciados en su totalidad.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Equipos de Computación	33,33%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%
Edificios	4%

El gasto por depreciación de los activos fijos, se registra en los resultados del año.

- **Retiro o venta de propiedades y equipo.-** La utilidad o pérdida en el retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y se reconoce en los resultados del año.
- **Deterioro del valor de los activos tangibles.-** Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación. Para revisar si los activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Compañía primero analiza si los activos sujetos a análisis de deterioro presentan indicios de deterioro para lo cual se establece los siguientes parámetros que deben considerarse:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

h) Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, fundamentado en que la administración tiene la expectativa razonable de que la Compañía podrá cumplir con sus obligaciones y cuenta con los recursos para seguir operando en el futuro previsible.

i) Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos derivan de las ventas de servicios y se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía, excluyendo los impuestos sobre ventas y disminuyendo cualquier rebaja o descuentos comerciales considerados.

j) Costo de ventas

Los costos de venta representan el costo de los productos y servicios generados por las ventas realizadas.

k) Gastos

Los gastos se registran al valor de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir al momento de utilizar el servicio o producto, o conforme se incurren, independientemente de la fecha en la que se realiza el pago.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

l) Instrumentos financieros

- Reconocimiento, medición inicial y des-reconocimiento

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de las provisiones contractuales de un instrumento financiero y se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de transacción, excepto los activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, que se miden inicialmente al valor razonable. La medición posterior de un activo o pasivo financiero se realiza como se describe posteriormente.

Los activos financieros se des-reconocen cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos y beneficios han sido transferidos sustancialmente. Un pasivo financiero se des-reconoce cuando se extingue, se descarga la obligación, se cancela o vence.

- Clasificación y medición posterior de los activos financieros

Para efectos de la medición posterior, los activos financieros se clasifican como cuentas por cobrar e inversiones al costo amortizado al momento de su reconocimiento inicial (la Compañía no posee instrumentos de cobertura).

Préstamos y cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, éstos se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. El descuento se omite en los casos en los que el efecto del descuento no es importante.

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Compañía, así como las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se incluyen en esta categoría de instrumentos financieros.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un pago específico caerá en incumplimiento.

Todos los activos financieros se revisan por deterioro al menos en cada fecha de reporte para determinar si existe evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos financieros están deteriorados. El deterioro de las cuentas por cobrar se presenta como gastos dentro de los resultados del periodo.

Inversiones mantenidas a vencimiento. Las inversiones mantenidas a vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos diferentes a los préstamos y cuentas por cobrar. Las inversiones se clasifican como mantenidas hasta el vencimiento si la Compañía tiene la intención y la capacidad de

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

mantenerlas hasta el vencimiento. La Compañía efectúa inversiones temporales en instituciones financieras designados dentro de esta categoría.

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. En caso de que exista evidencia objetiva de que la inversión está deteriorada, determinado mediante referencia a clasificaciones crediticias externas, el activo financiero se mide al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados. Cualquier cambio en el monto en libros de la inversión, incluyendo pérdidas por deterioro, se reconoce en utilidades o pérdidas.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Para las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se omite el interés debido a que el efecto no es importante pues son obligaciones pagaderas a plazos menores a los 90 días.

Compensación de instrumentos financieros. Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

m) Impuesto a las ganancias

- Impuesto a la renta corriente

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25%, en el ejercicio 2019 y 2018, respectivamente de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Para el ejercicio 2019, la tasa se mantiene en el 25%. Adicionalmente cuando las compañías tengan accionistas en Paraísos Fiscales, de forma directa o indirecta en un porcentaje superior al 50%, se establece la tasa del 25% más tres puntos porcentuales; y, si es menor al 50%, se aplicará la proporcionalidad entre el 25% y 28%.

La tarifa de impuesto a la renta en el ejercicio 2019 se determinará con base en:

- a) Por mantener en su composición societaria paraísos fiscales, jurisdicción de menor imposición o regiones fiscales preferentes, cuando el beneficiario efectivo sea residente fiscal en el Ecuador;
- b) Por el incumplimiento del deber de informar sobre la composición societaria.

De acuerdo con el artículo 28 de la **LEY ORGÁNICA PARA EL FOMENTO PRODUCTIVO, ATRACCIÓN DE INVERSIONES, GENERACIÓN DE EMPLEO, Y ESTABILIDAD Y EQUILIBRIO FISCAL**, en el caso de la Reinversión desde al

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

menos el 50% de las utilidades, en nuevos activos productivos, estarán exonerados del pago de:

- Impuesto a la salida de divisas por pagos al exterior.
- Por concepto de distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador.

En concordancia con el artículo 4 del Reglamento de la citada Ley se establece:

- a) La exoneración del impuesto a la salida de divisas aplicará a los dividendos pagados directamente a favor de beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador, respecto de las utilidades generadas en el ejercicio fiscal sobre las cuales se efectúa la reinversión;
- b) La exoneración del impuesto a la renta aplicará a favor de beneficiarios efectivos de los dividendos distribuidos, respecto de las utilidades generadas en el ejercicio fiscal sobre las cuales se efectúa la reinversión;
- c) La reinversión de al menos el 50% de las utilidades se deberá destinar a la adquisición de los activos productivos definidos en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en las mismas condiciones establecidas para efectos de la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades previstas en el artículo 51 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el caso de sociedades dedicadas a la prestación de servicios, el Comité de Política Tributaria emitirá el listado de bienes correspondiente;
- d) Los dividendos sobre los que se aplicarán estos beneficios corresponderán a la parte de las utilidades que no fueron objeto de reinversión; y,
- e) De no cumplirse con la condición de incrementar el capital hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, así como de no adquirirse los nuevos activos productivos fruto de la reinversión hasta la misma fecha, la sociedad deberá declarar y pagar las retenciones de impuesto a la renta e impuesto a la salida de divisas no efectuadas por concepto de dividendos distribuidos, considerando los intereses, multas y recargos correspondientes. Adicionalmente, el beneficiario efectivo deberá considerarlo como ingreso gravado dentro de su renta global, en el ejercicio fiscal en que se haya distribuido el dividendo.

Para el ejercicio 2017 dicha tasa se reduce en 10 puntos si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la inversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes. La reinversión de utilidades se relaciona con el destino de las mismas, en el sentido de que deben destinarse a la

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.

- Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

n) Beneficios a los empleados

- Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocido. como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagaría a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio: se reconoce al gasto en el periodo en el cual se genera.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

o) **Capital contable, reservas y distribución de dividendos**

El capital social representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Otros componentes del patrimonio incluyen lo siguiente:

- **Reservas**

Reserva legal. De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados. Incluyen todas las utilidades actuales y de periodos anteriores.

3. **Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

- **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.-** Los activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y están presentadas netas de provisión para cuentas dudosas, la cual es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por la

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Gerencia, considerando, entre otros factores, la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementan más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su valor tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera.

El monto de la estimación anual se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en el que se determina. La recuperación posterior se reconoce con crédito a los resultados del ejercicio en el que las condiciones que originaron su reconocimiento son superadas. Los criterios básicos para dar de baja contra dicha cuenta de valuación son: (a) agotamiento de la gestión de cobranza jurídica o administrativa, incluyendo ejecución de garantías, cuando corresponda; y (b) dificultades financieras del deudor que evidencien la imposibilidad de hacer efectiva la cobranza de la cuenta por cobrar.

- **Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-** Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero se valora en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de un deterioro de valor. Un activo financiero se considera deteriorado si existe evidencia objetiva de que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados del activo y que pueda estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir mora o incumplimiento por parte del deudor, restructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no lo consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en quiebra, entre otros.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

- **Baja de un activo financiero.-** La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

- **Pasivos financieros.-** Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.
- **Pasivos financieros medidos al costo amortizado.-** Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.
- **Deuda.-** Está representada por pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.
- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de pago a proveedores es de 90 días promedio.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pactados.

- **Baja de un pasivo financiero.-** La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la misma.

4. Administración de Riesgos Financieros

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega. Se establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en relación

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

con los deudores y otras cuentas por cobrar. La estimación para pérdida se determina sobre la base de información histórica.

- **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros financieras que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

- **Riesgo operacional**

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la compañía con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

La administración del riesgo operacional está respaldada por el desarrollo de normas en las siguientes áreas:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones, incluyendo la autorización independiente de las transacciones.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y otros requerimientos legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado, y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Capacitación y desarrollo profesional.
- Normas éticas y de negocios.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

5. Caja Bancos

Conformado por:

	2019	US\$	2018
Caja chica	603		565
Abonos			
Bancos	20.232		8.193
Total	<u>20.835</u>		<u>8.758</u>

6. Cuentas por Cobrar

Conformado por:

	2019	US\$	2018
Clientes	6.203		15.034
Impuestos	9.420		21.027
Otras Cuentas por Cobrar (1)	19.724		17.021
Provisión para Cuentas Incobrables	(372)		(372)
Total	<u>34.976</u>		<u>52.710</u>

(1) Incluye básicamente conceptos por cobrar por tarjetas de crédito, préstamos a empleados y anticipo a proveedores.

El movimiento de la provisión de cuentas incobrables es como sigue:

	US\$	2019	2018
Saldo Inicial		297	297
Provisión		75	75
Total		<u>372</u>	<u>372</u>

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

7. Inventarios

Conformado por:

	2019	<u>US\$</u>	2018
Inventario alimentos	4.786		2.192
Bebidas no alcohólicas	511		479
Bebidas alcohólicas	3.721		3.132
Suministros y materiales	6.689		1.782
Inventario Galería	546		1.194
Total	<u>16.254</u>		<u>8.779</u>

8. Seguros Anticipados

Conformado por:

	2019	<u>US\$</u>	2018
Seguros pagados	0		7.288
Total	<u>0</u>		<u>7.288</u>

9. Propiedad y equipo

Conformado por:

(Ver en página siguiente Nota 9 Propiedad y Equipo)

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

		<u>2019</u>	<u>COSTO</u>	<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
				<u>US\$</u>	
Edificios	(1)	946.789	431.951	478.254	
Maquinarias		52.613	38.190	14.423	
Muebles y enseres		42.582	12.705	29.877	
Equipo de cómputo	Software	13.837	3.075	4.171	
Vehículos	(1)	88.507	70.344	18.163	
Equipos		115.892	40.730	75.162	
Líneas Redes		7.675	116	7.559	
Terrenos		213.864		213.864	
TOTALES		1.481.759	640.286	841.474	

		<u>2018</u>	<u>COSTO</u>	<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
Edificios	(1)	946.789	426.128	520.661	
Maquinarias		51.931	38.844	13.087	
Muebles y enseres		157.474	136.884	20.590	
Equipo de cómputo		16.708	14.930	1.778	
Software		22.673	19.515	3.158	
Vehículos	(1)	88.507	58.832	29.675	
Equipos		111.392	29.322	82.070	
Terrenos	(1)			213.864	
TOTALES		1.609.338	724.455	884.883	

(1) Incluye un valor de US\$ 175.809, US\$ 75.218 y 8.923 de revaluación del costo de terrenos, edificios y vehículos, respectivamente; y, US\$ 38.436 y US\$ 1.339 de revalorización de la depreciación acumulada de edificios y vehículos, como resultado de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIFS para PYMES), en el ejercicio 2012, con lo cual estos activos se los registró al costo atribuido.

El movimiento de Propiedad y equipo, fue como sigue:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

10. Otros Activos

Conformado por:

	<u>2019</u>	<u>US\$</u>	<u>2018</u>
Activos por Impuestos Diferidos	6.886		3.376
Crédito Tribut. Ejerc. Anter.	21.027		
Total	<u>27.913</u>		<u>3.376</u>

11. Obligaciones bancarias

Conformado por:

	<u>2019</u>	<u>US\$</u>	<u>2018</u>
Porción corriente de Prestamos CFN	46.158		48.333
Total	<u>46.158</u>		<u>48.333</u>

Corresponde a la porción corriente de la obligación a largo plazo, operación N° 0110029724. **Ver nota 15**

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

12. Cuentas por Pagar

Conformado por:

	<u>US\$</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	21.861	43.268
Obligaciones Financieras C/P	53.964	
Accionistas (1)	32.152	232.135
Anticipo clientes	38.353	5.841
Intereses por pagar	1.669	1.075
Otras	0	100
Total	<u>147.999</u>	<u>255.630</u>

Cabe anotar que durante el año 2019, se procedió a reclasificar el valor de préstamos de accionistas que se encontraba el pasivo corriente al pasivo a largo plazo.

(1) Al 31 de diciembre del 2019 incluye préstamos para los cuales se ha establecido un plazo indefinido, sin tasa de interés ni garantías.

13. Obligaciones con empleados

Conformado por:

	<u>US\$</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos por pagar	18.289	18.522
Beneficios sociales (1)	14.917	29.777
Obligaciones con el personal	49.217	7.220
Obligaciones con el less	6.285	5.841
Otras		139
Total	<u>88.708</u>	<u>61.499</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 la cuenta de obligaciones con el personal, incluye US\$ 44.087 y US\$ 2.047, respectivamente de provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, por personal que ha cumplido 25 años de servicio.

14. Impuestos corrientes

Conformado por:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

		<u>US\$</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Iva en ventas	1.746	3.222
Retenciones en la fuente	<u>450</u>	<u>340</u>
Total	<u>2.196</u>	<u>3.562</u>

15. Pasivo a largo plazo

Conformado por:

		<u>US\$</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamos CFN (1)	140.606	145.000
Accionistas	242.633	
Provisión jubilación patronal	57.313	77.776
Provisión desahucio	<u>13.523</u>	<u>14.636</u>
Total	<u>454.075</u>	<u>237.412</u>

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(1)Corresponde a Crédito directo de la Corporación Financiera Nacional, Operación N° 0110029724, total monto del crédito US\$ 290.000, fecha de vencimiento 11 de noviembre del 2022, tasa de interés 6,90%, con garantía de hipoteca abierta a favor de la CFN BP sobre un bien inmueble con una superficie total de 23.057 m2, ubicado en el sector Chorlaví, parroquia San Antonio, cantón Ibarra, provincia de Imbabura.

Cabe mencionar que en marzo del 2019, dicha operación fue refinanciada a 1 año adicional, misma que se realizó un abono de 8.000 que incluye capital e intereses.

16. Otros Pasivos

Conformado por:

	<u>US\$</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones crédito tributario por liquidar	<u>571</u>	<u>404</u>
Total	<u><u>571</u></u>	<u><u>404</u></u>

17. Capital Social

Corresponde a US\$ 212.400, dividido en 212.400 participaciones de US\$ 1 cada una.

18. Aporte futura capitalización

Corresponde a aportes de los socios con el propósito de aumentar el capital de la compañía. Es importante destacar que por decisión de la Junta de socios, y a fin de mejorar la posición financiera de la empresa, se procedió a compensar el valor que la empresa mantenía en esta cuenta con las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

Cabe indicar que por recomendación de nuestros auditores externos, el valor que se mantenía en esta cuenta de Usd,11.697,61, fue reclasificado a la cuenta de Accionistas por pagar a largo plazo debido a que la empresa no ha realizado la respectiva capitalización.

19. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador establece que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

La compañía mantiene un valor de reserva legal por Usd. 2.855,03 sin que este valor se haya incrementado debido a que no ha presentado utilidad durante los últimos años

20. Utilidades Retenidas

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Corresponde a los resultados acumulados de ejercicios anteriores el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, aumento de capital y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

La empresa no mantiene valores de utilidades acumuladas, sino mantiene pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por el valor de Usd. 15.303,56.

21. Resultados Acumulados adopción NIIF

Corresponde a los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” en lo que corresponda, y que se

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, NIIF. El saldo acreedor solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere. El saldo deudor en la cuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

El valor que la empresa mantiene en esta cuenta es de Usd. 120.515,32.

22. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se han realizado las siguientes transacciones con partes relacionadas:

	US\$	
	2019	2018
Préstamos de socios	<u>31.581</u>	<u>38.793</u>
Total	<u><u>31.581</u></u>	<u><u>38.793</u></u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía mantenía los siguientes saldos con partes relacionadas:

	US\$	
	2019	2018
Cuentas por pagar socios	<u>262.517</u>	<u>194.389</u>
Total	<u><u>262.517</u></u>	<u><u>194.389</u></u>

Por el lado de las ventas, la empresa cumpliendo la normativa legal y tributaria, factura sus servicios a sus socias registrando valores por cobrar mismos que son posteriormente descontados o cruzados con las cuentas por pagar que mantienen con Chorlaví.

Al ejercicio 2019, la empresa facturo por servicios a las tres socias la suma de Usd. 3.562.60.

23. Ventas

Conformado de la siguiente manera:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Detalle	2019	2018	Variación	%
Venta servicios	619.157,00	717.399,00	- 98.242,00	-13,69%
Venta otros servicios	27.127,00	31.816,00	- 4.689,00	-14,74%
Venta galería	2.301,00	1.675,00	626,00	37,37%
Descuentos y Devoluciones	- 15.941,00	- 2.037,00	- 13.904,00	682,57%
Total	632.644,00	748.853,00	-116.209,00	-15,52%

En este cuadro se ve claramente una disminución en los Ingresos Operativos de Usd. 116.209 en relación al año 2018, es decir en promedio la empresa sufrió un decremento en sus ventas del 15.52%, valor que afectó a los resultados de la compañía.

24. Costo de Ventas

Conformado por:

COSTO DE VENTAS	85%	15,42%	73%	27%		
Detalle	2019	%	2018	%	Variación	%
Costo materiales directos	38.271	7%	81.021	15%	-42.750	-53%
Sueldos y salarios restaurante	71.936	13%	67.719	12%	4.217	6%
Beneficios sociales e Indemnizaciones	21.435	4%	17.776	3%	3.659	21%
Aportes a la Seguridad social	14.583	3%	13.770	3%	813	6%
Costos indirectos restaurante	28.550	5%	58.601	11%	-30.051	-51%
Costo materiales directos hospedaje	19.480	4%	26.333	5%	-6.853	-26%
Sueldos y salarios hospedaje	104.760	20%	114.948	21%	-10.188	-9%
Beneficios sociales e Indemnizaciones	27.134	5%	27.247	5%	-113	0%
Aportes a la Seguridad social	20.698	4%	22.737	4%	-2.039	-9%
Costos indirectos hospedaje	108.516	20%	80.182	15%	28.334	35%
Costo materiales directos otros servicios	2.298	0%	4.230	1%	-1.932	-46%
Costo indirectos otros servicios	13.254	2%	33.526	6%	-20.272	-60%
Costos de operación eventos	62.446	12%	240	0%	62.206	25919%
Costo de venta galería	1.739	0%	75	0%	1.664	2218%
Total	535.098	100%	548.405	100%	-13.307	-2%

El costo de ventas fue de **Usd. 535.098** y representa aproximadamente el 85% de las ventas; es decir que la empresa maneja un margen bruto de utilidad del 15%. Existe una reducción de 13.307 respecto al 2018 es decir un 2%.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

En resumen los costos se presentan de la siguiente manera:

Centro de Costos	Valor	%
Costo Restaurante	174.774	33%
Costo Servicios	280.587	52%
Costo Eventos	62.446	12%
Costo Galería	1.739	0%
Otros Costos	15.552	3%
Total Costos	535.098	100%

El costo más alto se encuentra en el tema de los servicios de hospedaje con el 52% debido a que ahí se concentra la mayor parte de la nómina de la empresa que incluye personal de recepción, camarería, mantenimiento, etc.

(Ver en página siguiente Nota 25 Gastos de Administración y Ventas)

GASTOS DE OPERACIÓN	29%		25%			
Detalle	2019	%	2018	%	Variación	%
Sueldos y salarios	60.978	33%	61.202	32%	- 224	0%
Beneficios sociales e Indemnizaciones	18.395	10%	20.757	11%	- 2.362	-11%
Aportes a la Seguridad social	12.223	7%	12.565	7%	- 342	-3%
Contratación servicios ocasional y	17.153	9%	17.399	9%	- 247	-1%
Suministros y materiales	1.299	1%	2.316,08	1%	- 1.017	-44%
Depreciación activos fijos	12.976	7%	10.564	6%	2.412	23%
Servicios generales	1.784	1%	2.886	2%	- 1.102	-38%
Mantenimiento y reparaciones	1.152	1%	2.225	1%	- 1.073	-48%
Varios servicios	23.279	13%	36.649	19%	- 13.369	-36%
Gastos no deducibles	11.521	6%	21.785	12%	- 10.264	-47%
Gastos de Ventas	21.551	12%		0%	21.551	
Total	182.312	1	188.348	100%	- 6.036	-3%

Los Gastos de operación en el 2019 fueron de Usd. **182.312**, y representan el 29% de las ventas. Estos Gastos disminuyen en Usd. 6.036, es decir el 3% frente al 2018. El rubro más importante constituye el Gasto de Personal que es de Usd. 91.596 y representan el 50% de los Gastos Operacionales.

26. Gastos Financieros

Conformado por:

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

GASTOS FINANCIEROS		5%		5%		
Detalle	2019	%	2018	%	Variación	%
Intereses pagados en préstamos	8.450	25%	16.499	49%	- 8.049	-49%
Intereses Neto Provis.Est. Actuar.	8.625	25%		0%	8.625	
Comisión tarjetas de crédito	14.054	41%	16.201	48%	- 2.147	-13%
Comisión servicios bancarios	2.538	7%	1.195	4%	1.343	112%
Otros gastos bancarios	331	1%	84	0%	247	294%
Total	33.999	100%	33.979	100%	20	0,1%

27. Impuesto a la renta

La conciliación del Impuesto a la Renta, aplicándole la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectando a operaciones, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, está constituida como sigue:

	US\$	
	2019	2018
Utilidad / (Pérdida del ejercicio)	74.236	2.227
Provisión Impuesto a la Renta Diferido	(3.510)	(3.376)
(Pérdida) del ejercicio	(70.726)	(1.149)
Más: Gastos no Deducibles	39.663	37.294
Base Gravable	31.063	36.145
Impuesto a la renta	0	7.952
Anticipo de impuesto a la renta		8.744
(-) Rebaja del anticipo decreto 210		
Anticipo reducido (1)		
Impuesto a la renta	0	8.744

- (1) De acuerdo a disposiciones legales vigentes, el porcentaje de impuesto a la renta para el ejercicio 2019 es del 25%, el anticipo de impuesto a la renta para el ejercicio 2020 se eliminó con la Ley de Simplificación Tributaria. En el tema del cálculo del impuesto diferido por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio se aplicó el 22% por cuanto la Compañía Chorlaví corresponde a una Micro empresa y tiene una reducción de 3 puntos.
- (2) Por tanto para el cálculo del impuesto a las ganancias por impuestos diferidos se calculó primero el ingreso por impuesto diferido en base a la provisión de la Jubilación Patronal y Desahucio del Estudio Actuarial del 2019, por la tarifa reducida del 22% aplicó lo siguiente:

Provisiones Constituidas 2019					
Concepto	Balance	Estudio Actuarial			Impuesto Diferido
	Valor	Costo Laboral	Interés	Total	
Jubilación Patronal	6.096,93	7.541,00	7.252,00	14.793,00	3.254,46
Desahucio	1.106,53	1.660,00	1.373,00	3.033,00	667,26
Total	7.203,46	9.201,00	8.625,00	17.826,00	3.921,72
			Tarifa Impuesto a la Renta	22%	

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

Luego se determinó el Gasto Impuesto a la renta de Personal que renunció y se jubiló en el año 2019 en base al siguiente cálculo:

REVERSO ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO PERSONAL JUBILADO O QUE RENUNCIO 2018 y SE PAGO EN EL 2019								
Item	Año	Nombre	Gasto Provisión Desauicio	Gasto Provisión Jubilación Patronal	Total Provisión Constituida	Tarifa Impuesto Renta	Valor Ajuste	Observaciones
1	2018	Andrade Germán			-	22%	-	Jubilado
2	2018	Sanchez José			-		-	Jubilado
3	2018	Limaico Cruz	108,34	1.654,17	1.762,51		387,75	Jubilado
4	2018	Ribadeneira Sofia	46,17	63,17	109,34		24,05	Acta de Finiquito
Suman			154,51	1.717,34	1.871,85		411,81	

Y finalmente, se determinó la base imponible para el impuesto a las ganancias en base a los cálculos anteriores, llegando a lo siguiente:

Impuesto renta causado	411,81
Impuesto Diferido	3.921,72
Impuesto a las Ganancias	3.509,91 NIC 12

28. Nueva normativa relevante

2019

Mediante Registro Oficial N° 111 del 30 de diciembre del 2019, Suplemento, se publica la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.

De esta Ley, se resaltan los siguientes aspectos significativos:

Impuesto a la Renta:

- Reducción del número de Agentes de Retención, a través de la elaboración de un catastro que lo elaborará el SRI. La reestructuración del sistema contempla además, un análisis de los porcentajes de retención y la actualización del catastro de contribuyentes especiales.
- Eliminación del anticipo del Impuesto a la Renta a partir del año 2020.
- Creación del régimen impositivo para microempresas. Este régimen simplifica el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los microempresarios respecto al Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto a los Consumos Especiales (ICE). Adicionalmente, se elimina la obligación de ser agentes de retención, excepto en los casos previstos en la normativa tributaria vigente.
- Cambios relacionados a la tributación de dividendos. Los dividendos calculados después del pago del Impuesto a la Renta, que se distribuyan a partir de la vigencia de la Ley por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, estarán exentas del Impuesto a la Renta únicamente cuando sean a favor de otras sociedades nacionales. Se simplifica la fórmula para calcular y retener el Impuesto a la Renta en la distribución de dividendos, el ingreso gravado será igual al 40% del dividendo efectivamente distribuido, valor sobre el cual se efectuará la respectiva retención del Impuesto a la Renta.

HOSTERIA CHORLAVÍ CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

- Cambios en la deducción de gastos personales. Desde el ejercicio fiscal 2020, las personas naturales con ingresos netos mayores a USD 100.000 podrán deducirse únicamente gastos personales por salud correspondientes a enfermedades raras, huérfanas o catastróficas hasta el 50% de sus ingresos gravados, sin superar 1,3 veces la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta de personas naturales. Para personas naturales con ingresos netos menores a USD 100.000 se mantiene el tratamiento de gastos personales.
- Cambios para deducibilidad de provisiones de pensiones jubilares y desahucio. Serán deducibles a partir del 1 de enero de 2021, las provisiones por desahucio y por jubilación patronal. En el caso de la provisión por jubilación patronal, para su deducibilidad deberá referirse a trabajadores que hayan cumplido por lo menos 10 años de trabajo y los aportes de estas provisiones deberán ser administrados por empresas Administradoras de Fondos.
- Provisión de desahucio y pensiones jubilares no utilizadas (Ingresos). Las provisiones no utilizadas por concepto de desahucio y pensiones jubilares patronales deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de Impuesto a la Renta, en la misma proporción que hubieren sido deducibles.

Impuesto al Valor Agregado:

- Bienes y servicios con tarifa 0% de IVA.
- Cambios en el régimen de tarifa 0% para artesanos.
- IVA para servicios digitales.

Impuesto a la Salida de Divisas:

- ISD eliminación de plazo mínimo de inversión.
- ISD incorporación de exención.
- Amortización de capital e intereses de préstamos gravados con ISD.

29. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, fueron aprobados por parte de la Junta General de Accionistas dentro de los plazos establecidos por la Ley de Compañías con fecha 31 de marzo del 2020.

30. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de abril del 2020 y 18 de abril del 2019), no se han producido eventos importantes, que en opinión de la administración de la compañía ameriten su revelación.
