



... sebastian.com.ec

## **RUEDA DE HOTELES Y TURISMO RUHOTEL CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

#### **NOTA 1 – INFORMACION GENERAL**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 6 de octubre de 1988, con Resolución NO.88.1'2.1.1772 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 1951, tomo 119 de 23 de noviembre de .1988.

Su objeto social es: Establecimiento, administración, arrendamiento, asesoramiento de hoteles, Restaurantes y negocios afines. De manera especial promoverá el turismo dentro y fuera del país. La Compañía operará directamente, a través o en asocio de otras empresas nacionales o extranjeras.-Podrá participar como socia o accionista de compañías constituidas o por constituirse que tengan igual objeto social. La compañía está capacitada para dar o aceptar agencias y representaciones Afines al objeto social. En general, la compañía puede realizar toda clase de actos y contratos civiles o mercantiles, permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el objeto social.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. Dólares americanos, como resultado del Proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **a) Preparación de los estados financieros -**

###### **a.1 Declaración de cumplimiento –**

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

###### **a.2 Moneda funcional –**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.



## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

### **a.3 Bases de preparación –**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades de propiedad planta y equipo que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Los estados financieros de **RUEDA DE HOTELES Y TURISMO RUHOTEL CÍA. LTDA.** Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 Y 2016.

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones.

También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

#### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo -**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **c) Instrumentos financieros básicos -**

Los instrumentos financieros se miden de acuerdo con un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones ordinarias preferentes sin opción a venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se pueda medir con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado.

Los activos y pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés, que no estén relacionados con un acuerdo que constituye una transacción de financiación y que se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado.

#### **Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros**

La Compañía reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.



## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

**Medición Inicial:** La Compañía lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, efectivamente, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

**Medición Posterior:** Al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, para los instrumentos de deuda. Para las acciones: preferentes no convertibles, ordinarias o preferentes sin opción de venta: si se cotizan en bolsa: Valor Razonable.

**Baja de activos financieros:** Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) La Compañía transfiere sus derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo acuerdo de traspaso, (ii) La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

### **d) Otros temas relacionados con instrumentos financieros**

Se medirá al valor razonable excepto en el caso de: Algunos cambios en el valor razonable de instrumentos financieros de cobertura deban reconocerse en otro resultado integral. Instrumentos de patrimonio sin cotización pública cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad. Si la medida fiable del valor razonable ya no está disponible, se tratará como el costo del instrumento el valor razonable de la última fecha de medición hasta poder determinar una medida fiable del valor razonable sin esfuerzo o costo desproporcionado.

### **e) Cuentas por cobrar comerciales -**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **f) Inventarios -**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.



## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de ventas.

### **g) Propiedad planta y equipo -**

Las partidas de propiedades y equipo se miden al costo en el momento del reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La Compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil aplicando el método de lineal. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

Las partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **Medición en el momento del reconocimiento**

El costo comprende el precio de compra, incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

#### **Medición posterior al reconocimiento inicial**

La Compañía elegirá política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo. Una entidad aplicará el modelo del costo a propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**



### **Modelo del costo**

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

### **Modelo de revaluación**

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	56 a 63
Muebles y enseres	10 a 23
Equipos de computación	3
Software	6
Maquinaria y equipo	7 a 24

#### **h) Arrendamientos**

Se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario.

#### **i) Provisiones**

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y reconocerá el importe de la provisión como un gasto.

La Compañía medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha de presentación. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**



Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha de presentación, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

**j) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias**

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; y a la prestación del servicio.

Se medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas en ventas que sean practicados por la Compañía.

El ingreso es reconocido considerando los siguientes criterios:

- Ingresos de actividad hotelera:

Los ingresos de habitaciones y eventos son acumulados diariamente al final de la jornada, cuando los servicios han sido prestados, independientemente de la obligación de facturar el servicio al cliente al finalizar su estadía o evento.

A menudo la Compañía ofrece paquetes que implican la entrega de productos (alimentos y bebidas) y servicio de (hospedaje, salones). En esos casos la Compañía aplica el criterio de reconocimiento para cada uno de los componentes en forma separada para reflejar la sustancia de la transacción.

**k) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**l) Deterioro del valor de los activos**

Una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable. Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

**Inventarios:** La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender son más bajos que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**



**Activos diferentes a los inventarios:** Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro, a menos que el activo se registre a un importe revaluado de acuerdo con el modelo de revaluación, cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se tratará como un decremento de la revaluación efectuada.

**m) Beneficios a empleados**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, que comprenden los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal por parte de la compañía.

Se reconocerá el cambio neto en su pasivo por beneficios definidos durante el periodo, distinto de un cambio atribuible a beneficios pagados a empleados durante el periodo o a aportaciones del empleador, como el costo de sus planes de beneficios definidos durante el periodo.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

**n) Participación de los trabajadores en las utilidades --**

La Empresa 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 las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**o) Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

**p) Costos y Gastos**



Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

**q) Préstamos**

Son préstamos solicitados a instituciones financieras y/o terceros; cuyo capital se divide en corto plazo (hasta 12 meses) y largo plazo (mayor a 12 meses); y cuyo costo financiero se contabiliza al gasto y se refleja en los resultados del período en que se incurre.

**r) Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 120 días.

**NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

**Composición:**

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Caja General	3,413	3,465
Banco Internacional	120	560
Banco de Guayaquil	1,116	959
Banco Pacífico	15,985	-
Banco Pichincha	23,688	29,615
Total	<u>44,322</u>	<u>34,599</u>

**NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**Composición:**



	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Corto Plazo</b>		
<b>Cuentas por cobrar comerciales:</b>		
Cientes No relacionados	29,820	36,036
Provisión cuentas incobrables	<u>-</u>	<u>(302)</u>
	29,820	35,734
<b>Cuentas por cobrar comerciales:</b>		
<b>Otras cuentas por cobrar:</b>		
Funcionarios y empleados	3,153	3,143
Otras	<u>9,079</u>	<u>9,649</u>
Total	<u>42,052</u>	<u>48,526</u>
<b>Largo Plazo</b>		
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
Otras	<u>-</u>	<u>753</u>
	<u>-</u>	<u>753</u>
<b>Cientes No Relacionados</b>		
Por vencer :	28,648	33,018
Vencido en días:		
Hasta 30	1,172	885
De 31 a 60	-	479
De 121 a 365	<u>-</u>	<u>1,654</u>
	<u>29,820</u>	<u>36,036</u>
<b>Cambios en la provisión para cuentas incobrables</b>		
Saldos al comienzo del año	302	10,416
Bajas	(302)	(10,416)
Provisión del año	<u>-</u>	<u>302</u>
Total	<u>-</u>	<u>302</u>

**NOTA 5 - INVENTARIOS**  
**Composición:**



...suplemento esencial...

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario de Comestibles	1,509	2,249
Inventario de Aves y Carnes	1,068	2,355
Inventario de Mariscos	424	674
Inventario de Lacteos	549	868
Inventario de Frutas y Verduras	401	903
Inventario de Licores	278	811
Inventario de Vinos	351	637
Inventario de Gaseosas	241	558
Inventario de Cigarrillos	10	-
Inventario Stock Alimentos y Bebidas	2,009	2,766
Inventario de Suministros	4,412	10,783
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>11,252</u>	<u>22,604</u>

#### NOTA 6 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

##### Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Edificios	2,085,049	1,978,804
Muebles y enseres	155,664	147,576
Equipos de computación	14,299	9,867
Maquinaria y equipo	100,404	96,000
Otras Propiedades Plantas y Equipo	4,776	3,168
	<hr/>	<hr/>
	2,360,192	2,235,415
Menos:		
Depreciación acumulada	(328,354)	(275,596)
	<hr/>	<hr/>
	2,031,838	1,959,819
Terrenos	372,654	372,654
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>2,404,492</u>	<u>2,332,473</u>
<b>Movimiento:</b>		
Saldo al 1 de enero	2,332,473	2,356,892
Adiciones netas	124,777	26,838
Depreciación del año	(52,758)	(51,257)
	<hr/>	<hr/>
	<u>2,404,492</u>	<u>2,332,473</u>

#### NOTA 7 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

##### Composición:



	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Corto Plazo</b>		
<b>Cuentas por pagar comerciales:</b>		
Proveedores locales	27,187	37,532
Subtotal	<u>27,187</u>	<u>37,532</u>
<b>Otras cuentas por pagar:</b>		
Con el IESS	9,212	8,894
Anticipo de clientes	3,581	8,287
Cuentas por pagar Socios, nota 13	7,049	-
Otras	13,910	51,124
Subtotal	<u>33,752</u>	<u>68,305</u>
Total	<u>60,939</u>	<u>105,837</u>
<b>Largo Plazo</b>		
<b>Otras cuentas por pagar relacionados</b>		
Depositos en Garantia	15,000	-
Cuentas por pagar Socios, nota 13	176,620	226,570
Total	<u>191,620</u>	<u>226,570</u>

## NOTA 8 – IMPUESTOS

### 8.1 Activos y pasivos del año corriente

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Activos por impuesto corriente:</b>		
Crédito Tributario impuesto a la renta (1)	10,437	10,316
Impuesto al valor agregado y retenciones de IVA	6,472	8,552
Total	<u>16,909</u>	<u>18,868</u>
<b>Pasivos por impuestos corrientes:</b>		
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y retenciones	12,456	15,160
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	576	657
Total	<u>13,032</u>	<u>15,817</u>

## NOTA 8 – IMPUESTOS (Continuación)

### 8.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:



	Diciembre 31,	
	2017	2016
<b>Pérdida según estados financieros antes de impuesto a la renta</b>	(20,704)	(241,900)
Gastos no deducibles locales	86,431	256,956
Ingresos no objeto de Impuesto a la Renta	-	(72,013)
<b>Utilidad gravable</b>	<u>65,727</u>	<u>(56,957)</u>
Impuesto a la renta causado 22% (1)	<u>14,460</u>	<u>-</u>
Anticipo calculado (2)	8,002	10,649
Reduccion del anticipo 60%	(4,801)	-
Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	<u>3,201</u>	<u>10,649</u>
<b>Impuesto a la renta corriente cargado a resultados</b>	<u>14,460</u>	<u>10,649</u>
<b>Movimiento de la provisión de impuesto a la renta</b>		
Saldos al comienzo del año	-	-
Provisión del año	14,460	10,649
Pagos efectuados	<u>(14,460)</u>	<u>(10,649)</u>
<b>Saldos al fin del año</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización (la tarifa de impuesto a la renta fue del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización para el año 2017).
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

#### NOTA 8 – IMPUESTOS (Continuación)

Para el año 2017, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US\$ 8.002; pero acogiéndose al decreto ejecutivo No. 210 del 20 de noviembre de 2017, aplico la exoneración del 40% del anticipo USD\$ 4.801, quedando el valor de US\$ 3,201 como anticipo definitivo.

Consecuentemente la compañía registró en resultados US\$ 14,460 como gasto impuesto a la renta que es el equivalente al impuesto a la renta causado.

### 8.3 Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- Se La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

#### NOTA 9 – OBLIGACIONES ACUMULADAS Composición:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Beneficios sociales	22,817	20,234
Total	<u>22,817</u>	<u>20,234</u>

## NOTA 10 – OBLIGACIONES POR PAGOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación Patronal	150,318	122,893
Bonificación por Desahucio	<u>36,693</u>	<u>27,652</u>
<b>Total</b>	<b><u>187,011</u></b>	<b><u>150,545</u></b>

**Jubilación patronal** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldos al comienzo del año	122,893	189,430
Costo de los servicios del período corriente	17,061	29,248
Costo por intereses neto	8,954	11,678
(Ganancias)/pérdidas actuariales:	1,468	(30,756)
Efecto de reducciones o liquidaciones anticipadas	(58)	(76,707)
<b>Saldos al fin del año</b>	<b><u>150,318</u></b>	<b><u>122,893</u></b>

**Bonificación por desahucio** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

## NOTA 10 – OBLIGACIONES POR PAGOS DEFINIDOS (Continuación)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldos al comienzo del año	27,652	46,962
Costo de los servicios del período corriente	3,476	7,404
Costo por intereses	2,014	2,892
(Ganancias)/pérdidas actuariales:	3,551	(15,677)
Beneficios pagados	-	(13,929)
<b>Saldos al fin del año</b>	<b><u>36,693</u></b>	<b><u>27,652</u></b>

### Aspectos Técnicos

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2016 y 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

### NOTA 11 - OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS CORTO PLAZO

#### Composición:

	<u>Diciembre 31,</u>		<u>Tasas de interés</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	
Porción corriente:			
Corporación Financiera Nacional	<u>26,225</u>	<u>-</u>	9.76%
	<u>26,225</u>	<u>-</u>	

### NOTA 12- OBLIGACIONES LARGO PLAZO

#### Composición:

	<u>Diciembre 31,</u>		<u>Tasas de interés</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>		
Corporación Financiera Nacional	151,225	-	9.76%	Hasta 29 de noviembre del 2023
(-) Porción corriente	<u>(26,225)</u>			
Porción no corriente	<u>125,000</u>	<u>-</u>		



### NOTA 13- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Otras cuentas por pagar corto plazo</b>		
Sr. Sebastian Cornejo	2,056.00	-
Sr. Oswaldo Muñoz	3,258.00	-
Sr. Gonzalo Rueda	1,735	-
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>7,049</u>	<u>-</u>
 <b>Otras cuentas por pagar largo plazo</b>		
Sr. Rueda Gonzalo	37,510	49,476
Sr. Sebastian Cornejo	62,824	77,094
Sr. Gonzalo Rueda	10,299	20,000
Sr. Oswaldo Muñoz	65,987	80,000
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>176,620</u>	<u>226,570</u>

No se han otorgado ni recibido garantías en relación con los saldos y éstos se liquidarán en efectivo. No se ha reconocido ningún gasto en el periodo actual ni en periodos anteriores con respecto a incobrables o cuentas de dudoso cobro relacionados con los saldos adeudados por partes relacionadas.

### NOTA 14 - CONTINGENCIAS

De acuerdo a la certificación emitida por el Lic. Cesar Sebastián Cornejo Santolina la Compañía RUEDA DE HOTELES Y TURISMO RUHOTEL CÍA. LTDA., no tiene litigios pendientes al año 2017 por lo que consideran que a la fecha de presentación de los estados financieros no existe la necesidad de provisionar pasivo alguno.

### NOTA 15 - CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 60.000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

### NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 27 de marzo del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de diciembre del 2017) basados en la opinión de la Administración de la Compañía, mencionamos la existencia del siguiente evento:

Se ha firmado un contrato de arrendamiento de las instalaciones del hotel con opción de compra, este contrato es ejecutable si la compañía arrendadora luego del periodo de debida diligencia verifica que las condiciones sean favorables para su tipo de negocio. El periodo de debida



diligencia culminará el 15/01/2018, fecha en la que se decidirá si se continúa con el contrato o se suspende. Esto en cuanto al año 2017.

#### **NOTA 15 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de **RUEDA DE HOTELES Y TURISMO RUHOTEL CÍA. LTDA.**, en marzo 29 del 2018 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de **RUEDA DE HOTELES Y TURISMO RUHOTEL CÍA. LTDA.**, serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

Lic. César Comejo  
GERENTE

Lic. Consuelo Lema  
Contadora General