

La Casa de Marita Lacadema S.A.

## Estados Financieros

**Año Terminado el 31 de Diciembre de 2018**

### **Contenido**

#### **Estados Financieros**

|                                                              |   |
|--------------------------------------------------------------|---|
| Estados de Situación Financiera .....                        | 2 |
| Estados de Resultado Integral .....                          | 3 |
| Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas ..... | 4 |
| Estados de Flujos de Efectivo .....                          | 5 |
| Notas a los Estados Financieros .....                        | 6 |

***Ing. Wilson Merino Castillo***  
*Auditor & Consultor Externo Independiente*  
*In God We Trust*

*Cdla Vista Alegre Mz 112 villa 13*  
*Phone: 042206645 móvil: 0982658198*  
*RUC: 0904769999001*  
*Correo: wmerinoauditoresasociados@gmail.com*  
*Guayaquil-Ecuador*

**A los señores Accionistas de  
La Casa de Marita Lacadema S.A.**

**Informe sobre la Auditoria de los Estados Financieros**

**1. Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de La Casa de Marita Lacadema S.A. (en adelante la "Compañía" u "Hotel"), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros adjuntos que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de La Casa de Marita Lacadema S.A., al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes.

**2. Fundamento de la opinión**

**General**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría – NIA's. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de estados financieros*".

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

**Independencia**

Somos independientes de La Casa de Marita Lacadema S.A., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

### **3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La administración de La Casa de Marita Lacadema S.A. es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según aplique, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la empresa o cesar las operaciones o no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la administración de la Compañía son los responsables de supervisar el proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

### **4. Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de la auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulnerabilidad del control interno.

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o hechos futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También declaramos a los responsables de la Administración de la Compañía de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicamos a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardias.

Guayaquil – Ecuador

Marzo 29 de 2019

Ing. Wilson M. Merino Castillo  
SC-RNAE- 719

## La Casa de Marita Lacadema S.A.

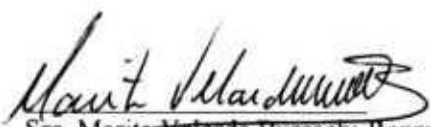
### Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018

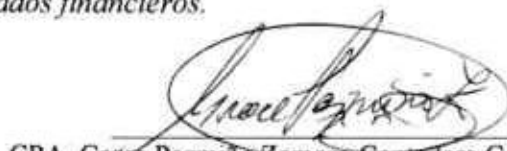
Expresados en Dólares de E.U.A.

|                                              | 2018            | 2017            |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Activos</b>                               |                 |                 |
| Activos corrientes:                          |                 |                 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4) | US\$ 181,898.11 | US\$ 125,681.45 |
| Cuentas por cobrar (Nota 5)                  | 27,563.92       | 22,178.96       |
| Inventario para consumo (Nota 6)             | 15,825.01       | 12,867.52       |
| Seguros anticipados                          | 6,935.30        | 5,767.08        |
| Total activos corrientes                     | 232,222.34      | 166,495.01      |
| Propiedades y equipos, neto (Nota 7):        | 375,743.92      | 382,928.87      |
| Propiedad de inversión (Nota 8)              | 30,496.96       | 13,178.56       |
| Programa de computación                      | -               | 4,289.00        |
| Total activos no corrientes                  | 406,240.88      | 400,396.43      |
| Total activos                                | US\$ 638,463.22 | US\$ 566,891.44 |
| <b>Pasivos y patrimonio de accionistas</b>   |                 |                 |
| Pasivos corrientes:                          |                 |                 |
| Cuentas por pagar (Nota 9)                   | US\$ 53,955.71  | US\$ 51,485.27  |
| Anticipos recibidos de clientes (Nota 10)    | 70,394.74       | 48,779.41       |
| Impuestos corrientes (Nota 11)               | 23,980.87       | 16,624.42       |
| Pasivos acumulados (Nota 12)                 | 45,241.40       | 41,033.21       |
| Total pasivos corrientes                     | 193,572.72      | 157,922.31      |
| Pasivo no corriente (Nota 13)                | 19,323.95       | 96,248.80       |
| Total pasivos                                | 212,896.67      | 254,171.11      |
| Patrimonio de accionistas:                   |                 |                 |
| Capital pagado (Nota 14)                     | 10,000.00       | 10,000.00       |
| Reserva legal                                | 5,000.00        | 5,000.00        |
| Reserva por valuación                        | -               | 881.41          |
| Resultados acumulados:                       |                 |                 |
| Efecto por aplicación de las NIIF            | -               | -               |
| Ganancias acumuladas                         | 297,720.33      | 296,838.92      |
| Resultado del ejercicio                      | 112,846.22      | -               |
| Total patrimonio de accionistas              | 425,566.55      | 312,720.33      |
| Total pasivos y patrimonio de accionistas    | US\$ 638,463.22 | US\$ 566,891.44 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Sra. Marita Velarde Buraschi-Representante Legal



CPA. Grace Pazmiño Zamora-Contadora General

## La Casa de Marita Lacadema S.A.

### Estados de Resultado Integral

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

|                                                                                                                                                    | Nota | 2018              | 2017              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias<br>(Incluye US 61,986 de exportación de servicios de hospedaje facturados a operadores turísticos del exterior) |      | 874,602.77        | 785,798.64        |
| Costo de ventas                                                                                                                                    |      | (443,212.70)      | (403,973.25)      |
| <b>Utilidad bruta</b>                                                                                                                              |      | <b>431,390.07</b> | <b>381,825.39</b> |
| <b>Gastos operativos:</b>                                                                                                                          |      |                   |                   |
| Administración y ventas                                                                                                                            |      | (245,409.19)      | (243,581.56)      |
| Comisiones por tarjetas de crédito y servicios bancarios                                                                                           |      | (18,918.36)       | (16,552.40)       |
| Participación de trabajadores                                                                                                                      |      | (25,591.94)       | (19,164.51)       |
| Otros ingresos                                                                                                                                     |      | 3,550.38          | 6,071.94          |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b>                                                                                                                 |      | <b>145,020.96</b> | <b>108,598.86</b> |
| Impuesto corriente                                                                                                                                 | 11   | (32,174.74)       | (24,747.28)       |
| Impuesto diferido                                                                                                                                  |      | -                 | -                 |
| <b>Utilidad neta del año</b>                                                                                                                       |      | <b>112,846.22</b> | <b>83,851.58</b>  |
| <b>Otros resultados integrales:</b>                                                                                                                |      |                   |                   |
| Partidas que no se reclasificaran posteriormente a resultados                                                                                      |      | -                 | -                 |
| Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos                                                                                         |      | -                 | -                 |
| <b>Resultado integral del año, neto de impuestos</b>                                                                                               |      | <b>112,846.22</b> | <b>83,851.58</b>  |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Sra. Marita Velarde Buraschi-Representante Legal



CPA. Grace Pazmiño Zamora-Contadora General

## La Casa de Marita Lacadema S.A.

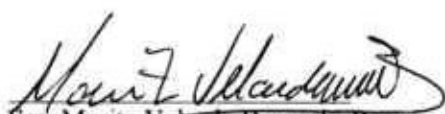
### Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

|                             | Resultados acumulados |               |                        |                                   |                      |                         |
|-----------------------------|-----------------------|---------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------------|
|                             | Capital Pagado        | Reserva legal | Reserva por valoración | Efecto por aplicación de las NIIF | Ganancias acumuladas | Resultado del ejercicio |
| Saldos a Enero 1, 2017      | 10,000.00             | 5,000.00      | 881.41                 | -                                 | 212,987.34           | -                       |
| Resultado integral, 2017    |                       |               |                        |                                   |                      | 83,851.58               |
| Otro resultado integral     |                       |               |                        |                                   |                      | -                       |
| Transferencia               |                       |               |                        |                                   | 83,851.58            | (83,851.58)             |
| Saldos a Diciembre 31, 2017 | 10,000.00             | 5,000.00      | 881.41                 | -                                 | 296,838.92           | -                       |
| Resultado integral, 2018    |                       |               |                        |                                   |                      | 112,846.22              |
| Otro resultado integral     |                       |               |                        |                                   |                      | -                       |
| Transferencia               |                       |               | (881.41)               |                                   | 881.41               |                         |
| Saldos a Diciembre 31, 2018 | 10,000.00             | 5,000.00      | -                      | -                                 | 297,720.33           | 112,846.22              |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.*



Sra. Marita Vela de Buraschi-Representante Legal



CPA. Grace Pazmino Zamora-Contadora General

## La Casa de Marita Lacadema S.A.

### Estado de Flujos de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

|                                                                                                                       | <u>2018</u>        | <u>2017</u>        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Actividades de Operación:</b>                                                                                      |                    |                    |
| Recibido de clientes, incluye otros ingresos por US 3,550.38                                                          | 880,060.03         | 795,500.33         |
| Pagado a proveedores y empleados                                                                                      | (672,753.35)       | (630,822.18)       |
| Impuesto a la renta                                                                                                   | (13,877.68)        | (12,094.13)        |
| Financieros                                                                                                           | <u>(18,918.36)</u> | <u>(16,552.40)</u> |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación                                                                 | <u>174,510.64</u>  | <u>136,031.62</u>  |
| <b>Actividades de Inversión:</b>                                                                                      |                    |                    |
| Propiedades y equipos                                                                                                 | (37,673.67)        | (13,070.54)        |
| Otros activos                                                                                                         | <u>(24,610.24)</u> | <u>1,869.77</u>    |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión                                                                   | <u>(62,283.91)</u> | <u>(11,200.77)</u> |
| <b>Actividades de Financiación:</b>                                                                                   |                    |                    |
| Retiros                                                                                                               | (77,625.40)        | -                  |
| Anticipos recibidos de clientes                                                                                       | <u>21,615.33</u>   | <u>(92,020.91)</u> |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiación                                                                | <u>(56,010.07)</u> | <u>(92,020.91)</u> |
| Variación                                                                                                             | 56,216.66          | 32,809.94          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año                                                                 | <u>125,681.45</u>  | <u>92,871.51</u>   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año                                                                  | <u>181,898.11</u>  | <u>125,681.45</u>  |
| <b>Conciliación del resultado integral neto del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b> |                    |                    |
| Resultado integral neto                                                                                               | 112,846.22         | 83,851.58          |
| Amortizaciones y provisiones                                                                                          | 89,448.17          | 75,662.54          |
| Cambios en activos y pasivos corrientes:                                                                              |                    |                    |
| Cuentas por cobrar                                                                                                    | 1,906.88 /         | 7,424.86           |
| Inventarios                                                                                                           | (2,957.49) /       | (55.92)            |
| Otros activos                                                                                                         | 3,120.78           | (4,340.00)         |
| Cuentas por pagar                                                                                                     | 2,470.44           | 7,268.72           |
| Beneficios a empleados                                                                                                | (21,383.75)        | (20,379.58)        |
| Otros pasivos corrientes                                                                                              | <u>(10,940.61)</u> | <u>(13,400.58)</u> |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación                                                                 | <u>174,510.64</u>  | <u>136,031.62</u>  |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Sra. Marita Velarde Buraschi-Representante Legal

CPA. Grace Pazmiño Zamora-Contadora General



## **La Casa de Marita Lacadema S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

#### **1. Actividad e información general**

Desde el 2008 con el nombre de La Casa de Marita Lacadema S.A., la compañía se dedica a la prestación de servicios hoteleros en Puerto Villamil de la isla Isabela provincia de Galápagos en Ecuador. La compañía ha recibido de parte del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Isabela Puerto Villamil a través del Convenio de Transferencias de Competencias con el Ministerio de Turismo la licencia única anual de funcionamiento año 2018 para 19 habitaciones.

#### **Paquetes turísticos de empresas**

La compañía reconoce comisiones por la recepción de turistas con Booking.com y Expedia de las ciudades de Amsterdam y Génova respectivamente. Adicionalmente la compañía mantiene la suscripción del perfil plus con Tripadvisor para mantener información y comentarios de los clientes usuarios del hotel La Casa de Marita Lacadema S.A.

#### **Aprobación de estados financieros.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido emitidos en febrero de 2019 con la autorización de la gerencia general y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

#### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en relación al año anterior.

##### **2.1 Base de preparación de estados financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes adoptadas en Ecuador que representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, aplicadas de manera uniforme.

Estos estados financieros consideran la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27

## **2.2 Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, depósitos a plazo en bancos, cuentas por cobrar, los préstamos de corto y largo plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se presentan a continuación:

**Activos financieros.** Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

### **Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento**

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la Compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes.

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

**Pasivos financieros.** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

### **Cuentas por pagar**

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

## 2.3 Inventarios

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo se asigna utilizando el método promedio ponderado para materia prima y productos terminados. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

## 2.4 Propiedades y equipos

**Medición inicial.** Se registran al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Medición posterior modelo del costo.** Se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas, son como sigue:

|                        | Vida útil en años |
|------------------------|-------------------|
| Edificio               | 20                |
| Muebles y enseres      | 10                |
| Equipos en general     | 10                |
| Equipos de computación | 3                 |
| Lencería y colchones   | 5                 |

**Retiro o venta de propiedades y equipos.** La utilidad o pérdida es reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos la cual es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo

## **2.5 Deterioro del valor de los activos tangibles.**

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados

## **2.6 Impuestos**

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2018, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles

## **2.7 Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.



## **2.8 Beneficios a empleados**

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral.
- b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%
- c) Décimo tercero y décimo cuarto, se provisionan y se pagan de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente.

## **2.9 Reconocimiento de ingresos por servicios de hotelería**

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la venta de servicios de hotelería y alimentación; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## **2.10 Reconocimiento de costos y gastos**

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

## **2.11 Reserva legal**

Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 2.12 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y criterios contables se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

## 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo en caja y los fondos en bancos locales y del exterior representan fondos de libre disposición de la compañía y están constituidos como sigue:

|                                         | 2018                   | 2017                   |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Efectivo en caja                        | US\$ 1,862.15          | US\$ 2,375.00          |
| Fondos en bancos locales y del exterior | 73,215.86              | 71,132.44              |
| Depósitos a plazo                       | 106,820.10             | 52,173.81              |
|                                         | <b>US\$ 125,681.45</b> | <b>US\$ 125,681.45</b> |

El equivalente de efectivo, menor a 90 días, está constituido como sigue:

|                                                                         |                        |                       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Banco del Pacifico, cuatro certificados, tasa de interés del 5% al 5.5% | US\$ 96,656.22         | US\$ 52,173.81        |
| Cooperativa COOP CCP, dos certificados, tasa del 8.5%                   | 10,163.88              | -                     |
|                                                                         | <b>US\$ 106,820.10</b> | <b>US\$ 52,173.81</b> |

Un certificado del banco del Pacifico por US 10,125 se encuentra asignado a favor del Ministerio del Ambiente en garantía del plan de manejo ambiental de la Compañía valorado en US 8,100

## 5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros y están constituidos como sigue:

|                                             | 2018 |           | 2017 |           |
|---------------------------------------------|------|-----------|------|-----------|
| Cientes                                     | US\$ | 7,113.27  | US\$ | 7,825.14  |
| Vouchers tarjetas de crédito                |      | 5,756.17  |      | 6,951.18  |
| Empleados                                   |      | 1,030.86  |      | 159.83    |
| Otras                                       |      | 13,663.62 |      | 7,242.81  |
| Subtotal                                    |      | 27,563.92 |      | 22,178.96 |
| Menos - Estimación para cuentas incobrables |      | -         |      | -         |
|                                             | US\$ | 27,563.92 | US\$ | 22,178.96 |

Las cuentas por cobrar a clientes se recuperan en un plazo de hasta 60 días

## 6. Inventarios

Los inventarios están constituidos como sigue:

|                                            | 2018 |           | 2017 |           |
|--------------------------------------------|------|-----------|------|-----------|
| Materia prima                              | US\$ | 4,058.23  | US\$ | 3,969.59  |
| Licores y bebidas                          |      | 2,147.22  |      | 2,890.39  |
| Productos de limpieza, suministros y otros |      | 9,619.56  |      | 6,007.54  |
|                                            | US\$ | 15,825.01 | US\$ | 12,867.52 |

Materia prima está conformada por arroz, enlatados, aceite, embutidos, lácteos, azúcares, vegetales y otros productos usados en el área de cocina.

## 7. Propiedades y equipos

Un detalle de propiedades y equipos es como sigue:

|                                                   | 2018 |              | 2017 |              |
|---------------------------------------------------|------|--------------|------|--------------|
| Terreno hotel                                     | US\$ | 17,638.02    | US\$ | 17,638.02    |
| Edificación hotel                                 |      | 549,625.51   |      | 533,897.28   |
| Equipos                                           |      | 111,542.78   |      | 105,758.03   |
| Muebles y enseres                                 |      | 30,757.71    |      | 24,211.09    |
| Equipos de computación                            |      | 16,837.75    |      | 15,244.26    |
| Otros bienes: lencería, colchones y obras de arte |      | 33,793.31    |      | 25,772.73    |
| Subtotal                                          |      | 760,195.08   |      | 722,521.41   |
| Menos – Depreciación acumulada                    |      | (384,451.16) |      | (339,592.54) |
|                                                   | US\$ | 375,743.92   | US\$ | 382,927.87   |



Un movimiento de propiedades y equipos, sin considerar en proceso, es como sigue:

|                                | Terreno | Edificación | Equipos  | Muebles y<br>enseres | Equipos de<br>computación | Otras<br>propiedades | Total     |
|--------------------------------|---------|-------------|----------|----------------------|---------------------------|----------------------|-----------|
| <b>Costo:</b>                  |         |             |          |                      |                           |                      |           |
| Saldo al 1-Enero-2017          | 17,638  | 533,897     | 100,125  | 22,910               | 13,285                    | 21,595               | 709,450   |
| Adiciones                      | -       | -           | 5,633    | 1,301                | 1,959                     | 4,178                | 13,071    |
| Saldo al 31-Dic-2017           | 17,638  | 533,897     | 105,758  | 24,211               | 15,244                    | 25,773               | 722,521   |
| Adiciones                      | -       | 15,728      | 3,785    | 6,547                | 1,594                     | 8,020                | 37,674    |
| Saldo al 31-Dic-2018           | 17,638  | 549,625     | 111,543  | 30,758               | 16,838                    | 33,793               | 760,195   |
| <b>Depreciación acumulada:</b> |         |             |          |                      |                           |                      |           |
| Saldo al 1-Enero-2017          | -       | (209,729)   | (47,429) | (12,870)             | (9,457)                   | (14,291)             | (293,776) |
| Depreciación del año           | -       | (27,245)    | (9,488)  | (2,347)              | (3,065)                   | (3,671)              | (45,816)  |
| Saldo al 31-Dic-2017           | -       | (236,974)   | (56,917) | (15,217)             | (12,522)                  | (17,962)             | (339,592) |
| Depreciación del año           | -       | (27,484)    | (9,223)  | (2,812)              | (1,958)                   | (3,382)              | (44,859)  |
| Saldo al 31-Dic-2018           | -       | (264,458)   | (66,140) | (18,029)             | (14,480)                  | (21,344)             | (384,451) |
| Saldo neto                     | 17,638  | 285,167     | 45,403   | 12,729               | 2,358                     | 12,449               | 375,744   |

## 8. Propiedad de inversión

Corresponde a una finca de tres hectáreas más la edificación en el predio denominado Merceditas ubicada en el sector de Alfajía, lote rural registrado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Isabela. El propósito de dicha inversión es suministrar productos agrícolas al comedor de la compañía.

## 9. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

|                          | 2018           | 2017           |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Proveedores locales      | US\$ 31,691.42 | 29,558.62      |
| Obligaciones con el IESS | 6,369.72       | 6,592.84       |
| Nomina por pagar         | 4,935.41       | 2,769.79       |
| Accionistas              | 3,023.91       | 5,530.56       |
| Otras: propinas y multas | 7,935.25       | 7,033.46       |
| US\$                     | 53,955.71      | US\$ 51,485.27 |

Las cuentas por pagar a proveedores locales de bienes y servicios tienen plazo de vencimiento de hasta 60 días no generan intereses. Las cuentas por pagar a accionistas no generan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento.

## 10. Anticipos recibidos de clientes

Representan depósitos efectuados por turistas nacionales o extranjeros para reservación de servicios de hospedaje, no generan intereses y se liquidan con la emisión de la factura.

## 11. Impuestos Corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

|                                    | 2018                  | 2017                  |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Impuesto a la renta de la compañía | US\$ 18,297.06        | US\$ 12,653.15        |
| Impuesto al valor agregado iva     | 2,858.06              | 1,168.18              |
| Retenciones de iva                 | 1,380.99              | 1,226.62              |
| Retenciones de impuesto a la renta | 1,444.76              | 1,540.47              |
|                                    | <b>US\$ 23,980.87</b> | <b>US\$ 16,624.42</b> |

Una conciliación tributaria es como sigue:

|                                                      | 2018             | 2017             |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Utilidad líquida, neta de participación trabajadores | 145,020.96       | 108,598.86       |
| <b>Partidas de conciliación</b>                      |                  |                  |
| Más gastos no deducibles                             | 1,227.82         | 3,888.78         |
| Utilidad gravable                                    | 146,248.78       | 112,487.64       |
| Tasa de impuesto                                     | 22%              | 22%              |
| Impuesto a la renta causado, mayor que anticipo      | <b>32,174.74</b> | <b>24,747.28</b> |
| Anticipo de impuesto a la renta                      | 7,330.54         | 7,042.20         |
| Reducción del anticipo 60%                           | -                | (4,225.32)       |
| Saldo del anticipo por liquidar                      | 7,330.54         | 2,816.88         |
| Menos retenciones efectuadas en el año               | (13,877.68)      | (12,094.13)      |
| Impuesto a la renta a pagar                          | <b>18,297.06</b> | <b>12,653.15</b> |

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente, cuando éste es mayor.

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2015, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2016 al 2018, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

**Asuntos Tributarios.** Los aspectos más destacados provenientes principalmente de la Ley de Reactivación Económica, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera se presentan a continuación:

- El costo de adquisición relacionado con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.
- Los pagos efectuados por desahucio y jubilación son deducibles; las provisiones por estos conceptos no son deducibles
- No será deducible del impuesto a la renta ni del iva las compras en efectivo iguales o superiores a US 1,000.
- Tarifa del 5% en la salida de divisas. El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exentos de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- A partir del 2018, se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta y del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición directa e indirecta y cuando la sociedad haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus accionistas APS en febrero de cada año. Las micro, pequeñas empresas y exportadores habituales pagaran la tarifa del 22%. Las microempresas deducirán una fracción básica desgravada para establecer la base imponible para el pago del impuesto a la renta. Se entiende por micro empresas hasta 9 trabajadores y ventas de hasta US 300,000 mientras que las pequeñas empresas entre 10 y 49 trabajadores y ventas de hasta US 1,000,000.

- Las sociedades no considerarán en el cálculo del anticipo a partir del 2018, en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio. El SRI podrá conceder la devolución del anticipo siempre y cuando este sea mayor al impuesto causado, en la parte que exceda del (TIE) y se verifique el incremento de empleo
- Deducción adicional de 10% en adquisiciones de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria, incluido los artesanos y que se encuentren dentro del rango para ser considerados microempresas.
- La reinversión de utilidades de 10 puntos porcentuales se aplicará solo para exportadores habituales, empresas productoras de bienes, manufactureras y de turismo receptivo.
- Eliminación del impuesto a las tierras rurales

## 12. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

|                               | 2018 |           | 2017 |           |
|-------------------------------|------|-----------|------|-----------|
| Beneficios sociales           | US\$ | 19,649.46 | US\$ | 21,868.70 |
| Participación de trabajadores |      | 25,591.94 |      | 19,164.51 |
|                               | US\$ | 45,241.40 | US\$ | 41,033.21 |

Un movimiento de beneficios sociales y participación de trabajadores, es como sigue:

|                       | Décimo<br>tercero | Décimo<br>cuarto | Vacaciones | Participación de<br>trabajadores | Total    |
|-----------------------|-------------------|------------------|------------|----------------------------------|----------|
| Saldo al 1-Enero-2017 | 1,713             | 8,233            | 12,041     | 19,242                           | 41,229   |
| Provisiones           | 17,045            | 12,835           | 8,648      | 19,164                           | 57,692   |
| Pagos                 | (17,063)          | (12,426)         | (9,157)    | (19,242)                         | (57,888) |
| Saldo al 31-Dic-2017  | 1,695             | 8,642            | 11,532     | 19,164                           | 41,033   |
| Provisiones           | 17,633            | 12,360           | 8,816      | 25,592                           | 64,401   |
| Pagos                 | (17,553)          | (13,648)         | (9,828)    | (19,164)                         | (60,193) |
| Saldo al 31-Dic-2018  | 1,775             | 7,354            | 10,520     | 25,592                           | 45,241   |

### 13. Obligaciones a largo plazo

Las obligaciones a largo plazo están constituidas como sigue:

|                     | 2018 |           | 2017 |           |
|---------------------|------|-----------|------|-----------|
| Jubilación patronal | US\$ | 14,798.82 | US\$ | 12,657.00 |
| Desahucio           |      | 4,525.13  |      | 5,966.40  |
| Accionista          |      | -         |      | 77,625.40 |
|                     | US\$ | 19,323.95 | US\$ | 96,248.80 |

Los cálculos de jubilación patronal y desahucio (estudio 2017) fueron efectuados por expertos calificados para tal propósito por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las cuentas con accionista no incluyen interés ni tienen fecha de vencimiento específica.

### 14. Patrimonio

**Capital pagado.** Está representado por 10,000 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario. El capital autorizado está fijado en US 20,000. La compañía no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

### 15. Principales Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

Los principales saldos y transacciones con accionistas son como sigue:

|                     | 2018 |       | 2017 |        |
|---------------------|------|-------|------|--------|
| Saldos:             |      |       |      |        |
| Cuentas por pagar   | US\$ | 3,024 | US\$ | 5,531  |
| Pasivo no corriente |      | -     |      | 77,625 |

Las transacciones relacionadas con saldos se generaron exclusivamente con accionistas por lo que no son susceptibles de comparación en términos y condiciones con terceros.

#### **16. Contratos de trabajo con trabajadores no residentes**

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía dispone de 14 empleados no residentes o temporales de un total de 18. Según las disposiciones locales los contratos laborales son prorrogables por lapsos iguales y el trabajador pierde la residencia temporal a la terminación del contrato a menos que la compañía desee renovarlo.

#### **17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.