

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:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
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
	<u>US\$ 125,681.45</u>	<u>US\$ 125,681.45</u>

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	-
	<u>US\$ 106,820.10</u>	<u>US\$ 52,173.81</u>

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:

	<u>Terreno</u>	<u>Edificación</u>	<u>Equipos</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Otras propiedades</u>	<u>Total</u>
Costo:							
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	5,785	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
Depreciación acumulada:							
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:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
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:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
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
	<u>US\$ 23,980.87</u>	<u>US\$ 16,624.42</u>

Una conciliación tributaria es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad líquida, neta de participación trabajadores	145,020.96	108,598.86
Partidas de conciliación		
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	32,174.74	24,747.28
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	<u>18,297.06</u>	<u>12,653.15</u>

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, participes, 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 tercero	Décimo cuarto	Vacaciones	Participación de 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.