

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF'S PARA PYMES

Al 31 de diciembre del 2019

CONTENIDO:

	<u>Página</u>
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:	
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados	4
Estado de Resultados Integral	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Notas a los estados financieros	7 - 27

Abreviaturas

IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
FV	Valor razonable (Fairvalue)
US\$	U.S. dólares

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019

(Cifras en dólares americanos USD\$)

	Nota	USD\$
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	73.195
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	90.794
Inventarios	5	105.376
Servicios y otros pagos anticipados	6	2.987
Impuestos Corrientes	7	16.123
Total de activos corrientes		288.475
Activos no corrientes:		
Propiedades, planta y equipo	8	2.404.064
Otros activos no corrientes		1.581
Total de activos no corrientes		2.405.645
Total de activos		2.694.120
Patrimonio y pasivos		
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pag.com. y otras ctas. Por pagar	9	11.356
Otras obligaciones corrientes	10	4.460
Provisiones Sociales	11	14.240
Anticipo clientes		3.230
Total de pasivos corrientes		33.286
Pasivos no corrientes		
Cuentas por pagar relacionados	12	2.623.317
Provisiones por beneficios empleados	13	5.708
Provisiones Finales	14	0
Total pasivos no corrientes		2.629.025
Patrimonio		
Capital social	15	10,000
Aportes de Acciones para Futura Capitalización		50.000
Resultados acumulados	15	-28.043
Resultado del Ejercicio		-147
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		31.809
Total de patrimonio y pasivos		2.694.120

Estado de Resultados

Al 31 de diciembre de 2019

(Cifras en dólares americanos USD\$)

	Nota	USD\$
Ganancia		
Ingreso de actividades ordinarias	16	657.101
Costo de ventas	16	-324.827
Ganancia bruta		332.274
Otros Ingresos	16	1.890
Gastos de ventas	16	-37.415
Gastos de administración	16	-278.788
Gastos financieros		-12.650
Total Otros ingresos/ Gastos		-326.963
Utilidad del ejercicio		5.311

Estado de Resultados Integral

Al 31 de diciembre de 2019

(Cifras en dólares americanos USD\$)

USD\$

Ganancia	0
Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos	
Ganancias por revaluación	
Ganancias por revaluación, antes de impuestos	
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) por revaluación	
Diferencias de cambio por conversión	
Ganancias (pérdidas) por diferencias de cambio de conversión, antes de impuestos	
Otro resultado integral, antes de impuestos, diferencias de cambio de conversión	
Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos	0
Impuesto a las ganancias relacionado con otro resultado integral	
Impuesto a las ganancias relacionado con cambios en el superávit de revaluación de otro resultado integral	
Impuesto a las ganancias relacionado con otro resultado integral	
Otro resultado integral	-1.108
Resultado Integral	0
Resultado integral atribuibles a:	0
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora	
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras	-
Total resultados de ingresos y gastos integrales	0

Estado de Flujos de Efectivo –Método Directo

	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-74,961.14
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	103,704.63
Clases de cobros por actividades de operación	678,398.69
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	671,583.65
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0.00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	6,815.04
Clases de pagos por actividades de operación	-574,694.06
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-131,596.47
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-378,923.06
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	-64,174.53
Dividendos pagados	
Dividendos recibidos	
Intereses pagados	0.00
Intereses recibidos	
Impuestos a las ganancias pagados	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-18,665.77
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0.00
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-18,665.77
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0.00
Compras de activos intangibles	0.00
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	0.00
Compras de otros activos a largo plazo	0.00
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-160,000.00
Aporte en efectivo por aumento de capital	0.00
Financiamiento por emisión de títulos valores	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
Financiación por préstamos a largo plazo	0.00
Pagos de préstamos	-160,000.00
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos recibidos pagados	0.00
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-74,961.14
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	148,156.28
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	73,195.14

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2019
(Expresadas en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN CORPORATIVA

Citimcd Hotel Hospedaje ABC2016 Cía. Ltda. compañía constituida en Quito el 09 de diciembre del 2015, e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de enero de 2016, cuyo objeto social es La compañía está constituida con el o los siguientes objetivos: llevar adelante y conducir un negocio general de alimentos y bebidas; operar en conexión con estas facilidades para la elaboración, producción, procesamiento, almacenamiento, distribución y venta de alimentos y bebidas y cualquier otro artículo relacionado; vender al por mayor y al por menor; operar tales facilidades por su propia cuenta, bajo contratos de gerencia con otros, o bajo la modalidad de franquicias, o cualquier otra forma lícita; comprometerse en el negocio de suministrar y promover entretenimiento, diversión y otras formas de recreación. Llevar adelante y conducir negocios generales de hotelería; operar en conexión con estos hoteles, hosterías, tabernas y otros lugares de alojamiento de todo tipo y descripción; y suministrar y operar facilidades necesarias o deseadas por su propia cuenta, bajo contratos de gerencia con otros, o bajo la modalidad de franquicias, o cualquier otra forma lícita. Adquirir por medio de compra, intercambio, alquiler, franquicias licencia u otra forma lícita, y construir, poseer, operar, administrar, vender, alquilar, hipotecar o disponer de otra forma, facilidades y propiedades que se requieran o pudieran requerirse para la conducción de tales negocios de alimentos y bebidas y hoteleros y cualquier otro negocio relacionado con estos.

Las actividades y operaciones se iniciaron en el mes de marzo del año 2016, la empresa se encuentra principalmente enfocada en la prestación de servicios hoteleros, servicios de restaurante y eventos.

Directorio

Al 31 de diciembre de 2019, el directorio de la sociedad está conformado por:

Socio	%
Álvarez Bravo Andrés	32%
Álvarez Bravo Jorge	28%
Álvarez Bravo Patricio	16%
Álvarez Bravo Mauricio	14%
Álvarez Bravo Iván	10%

2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de los presentes estados financieros.

Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), estas políticas contables han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme al primer ejercicio económico que se presenta en este estado financiero.

a. Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos de Citimed Hotel Hospedaje ABC2016 Cía. Ltda. son preparados y presentados de acuerdo con las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y las interpretaciones aplicables, las cuales requieren que la Gerencia efectúe estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros conforme lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presenten.

Los estados financieros se presentan en USD\$ dólares americanos, sin decimales, por ser ésta la moneda funcional principal y de presentación.

En los estados financieros adjuntos, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses. A su vez, en el Estado de Resultados, se presentan los gastos clasificados por función, identificando las depreciaciones y gastos del personal en base a su naturaleza y el Estado de Flujos de Efectivo, se presenta por el método directo.

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 se presenta en forma comparativa. El Estado de Resultados Integrales, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio consideran los movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

b. Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, incluye aquellos activos financieros líquidos, caja, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo con vencimiento a menos de 90 días desde la fecha de su adquisición y que no están restringidos o tienen riesgo de pérdida significativa. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales se reconocen como activo cuando se genera el derecho de cobro, en base a los criterios de reconocimiento de ingresos.

Las cuentas comerciales por cobrar, se reconocen inicialmente por su valor justo (al costo) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva en el caso que el efecto sea significativo, menos la provisión de pérdidas por deterioro de valor si existiera. Se reconocen provisiones de incobrable para aquellas cuentas que presenten niveles de morosidad significativos previo análisis realizado área comercial para determinar la probabilidad de incobrabilidad de las facturas involucradas, de acuerdo a la política del grupo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los saldos cuyos vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

d. Inventarios

Los inventarios son activos en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios; se valorizan al costo o valor neto realizable, el menor. Los inventarios corresponden de productos de alimentos y bebidas, de habitaciones, restaurante, eventos y administración.

Tales costos se distribuyen utilizando métodos sistemáticos y racionales, que se aplican de manera uniforme a todos los costos que tienen similares características. La distribución se basa en el nivel normal de actividad de producción.

e. Activos por Impuestos Corrientes

En esta cuenta se presenta el anticipo de impuesto a la renta, las retenciones en la fuente hechas por clientes, estos valores serán utilizados como crédito tributario al momento del pago del impuesto a la renta, disminuyendo del impuesto causado. También se registran los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado que no han sido compensados a la fecha.

f. Propiedades, Planta y Equipo

Medición en el Momento del Reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y su costo es valorado con fiabilidad y se utilizan en la producción de bienes y servicios, o en procesos administrativos.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo del Costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, por política de la compañía se consideran como activos todas las compras que tendrán una vida útil mayor a un año, por lo que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, se reajustaron mediante revisión. Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Método de Depreciación y Vidas Útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de Propiedades, Planta y Equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Instalaciones	10
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación	3

Retiro o Venta de Propiedades, Planta y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

g. Activos y pasivos financieros

Las compras y ventas de inversiones en forma regular se reconocen en la fecha de la transacción, la fecha en la cual la Sociedad se compromete a comprar o vender la

inversión. Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable.

Los costos de transacción se imputan a gasto en el estado de resultados cuando se incurre en ellos en el caso de activos y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados, y se registran como parte del valor inicial del instrumento en el caso de activos a costo amortizado y otros pasivos financieros.

Los costos de transacciones son costos en los que se incurre para adquirir activos o pasivos financieros.

Los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo a partir de las inversiones han expirado o la Sociedad ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios asociados a su propiedad.

Los activos financieros a costo amortizado y otros pasivos se valorizan, después de su reconocimiento inicial, a base del método de interés efectivo. Los intereses y reajustes devengados se registran en la cuenta Intereses o reajustes del estado de resultados integrales, según corresponda.

Activos Financieros Mantenedos Hasta su Vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por inversiones. Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Baja en Cuentas de un Activo Financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si el grupo retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

h. Deterioro del valor de los activos no financieros

Los activos no financieros no sujetos a amortización (terrenos) y aquellos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro, siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro, por el exceso del importe en libros del activo sobre su importe recuperable. El importe recuperable, es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor en uso. A efectos de efectuar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de cierre anual, por si hubieran producido eventos que justifiquen reversos de la pérdida.

Cuando el valor de un activo fijo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable, con cargo a los resultados del período (a menos que pueda ser compensada con una revaluación positiva anterior, con cargo a patrimonio). El importe recuperable es el mayor valor entre el valor neto realizable y el valor de uso.

A la fecha de cierre de los presentes estados financieros no existen activos no financieros deteriorados.

i. Otros activos no financieros, corriente y no corriente

Corresponden a desembolsos anticipados cuyo beneficio se espera lograr en un año o más allá de un año de plazo. También se incluye impuestos por recuperar de valor agregado, no corrientes.

j. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

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

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

k. Instrumentos financieros derivados

La Compañía no recurre a operaciones de contratos derivados tanto para coberturas como inversión, ni tampoco utiliza operaciones de Factoring

Anticipo Recibido de Clientes

La compañía durante el periodo de reservas recibe anticipos de los clientes que se encuentran interesados en utilizar las instalaciones, eventos y restaurante que compañía posee, estos anticipos son liquidados contra el ingreso una vez que finaliza el servicio y emisión de la factura correspondiente al cliente.

l. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos, y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del

reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha de los estados de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen solo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

Impuesto a la renta

El cargo por impuesto a la renta corriente se basa en las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera: utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año que en Ecuador es del 25% para las sociedades. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

Impuesto al Valor Agregado IVA y Retenciones en el Fuente del Impuesto a la Renta

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas de bienes y servicios, el mismo que se compensa con el IVA pagado en Compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa actual es del 12% para las compras que realiza la compañía, mientras que sus ventas están gravadas con tarifa 12%.

Las retenciones en la fuente es un impuesto que se genera por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, el pago es mensual y los porcentajes de retención son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

m. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.

Las provisiones, se valorizan por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación, usando una tasa de descuento que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal de dinero y los riesgos específicos de la obligación.

La provisión de costos de venta corresponde a los servicios y compras de existencias, relacionadas con el giro, de los cuales no se habían recibido y/o contabilizado facturas al momento del cierre de los Estados Financieros y se registran en el pasivo corriente bajo el rubro Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

n. Beneficios a empleados

Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

El Código del Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos a la misma empresa, así como también tendrán derecho todos los trabajadores independientemente de los años de servicio al beneficio del desahucio. En el Ecuador, estos beneficios post empleo se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

Las tasas utilizadas para descontar las obligaciones de beneficios post – empleo (tanto financiadas como no) se determinarán utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondiente a la emisión de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros emitió una opinión respecto de la tasa de descuento de bonos corporativos en el año 2016 y el Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421 OC el 28 de diciembre del 2017. El oficio indica que, el Ecuador cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad, cuyas características se pueden asociar a un mercado amplio.

A partir del año 2018 con la promulgación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, se establece la deducibilidad del gasto por concepto de jubilación patronal y desahucio únicamente cuando se produzca el pago de dichos beneficios post empleo. Las provisiones que se realicen con afectación a resultados del ejercicio se deben considerar como gastos no deducibles para efectos de la liquidación del Impuesto a la Renta, debiéndose reconocer también el impuesto diferido por las diferencias temporarias que se generen a partir de esta aplicación.

Si existieran provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio, al momento del pago se afectará primero el pasivo constituido en años anteriores, mientras que las reducciones y liquidaciones anticipadas por salidas de personal que no haya alcanzado a este beneficio serán afectados a otros resultados integrales y deberán ser reconocidos en su proporción como un ingreso gravable o no sujeto al impuesto a la renta dependiendo si el gasto que dio inicio a la provisión de estos beneficios post empleo fueron deducibles o no.

Participación a Trabajadores

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

o. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos, se reconocen bajo el criterio del devengado, es decir, cuando se produce el flujo de bienes y servicios, con independencia del momento del cobro de los mismos.

Los ingresos de actividades ordinarias, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de servicios y suponen incrementos en los beneficios económicos, incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la sociedad y sus filiales. Los ingresos de actividades ordinarias, se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado devoluciones, y descuentos

La Sociedad reconoce sus ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades que generan ingresos a la Compañía.

Los ingresos de la Compañía corresponden al ejercicio de la actividad hotelera y servicios relacionados como restaurante y eventos.

Estos servicios incluyen ingresos relacionados con la estadía del huésped, tales como los ingresos por servicios de room service, servicio de lavandería y servicio de telefonía.

Adicionalmente, las instalaciones existentes en el hotel se arriendan para eventos, generando ingresos regulares. Esta actividad produce a su vez ingresos por los servicios de alimentos y bebidas asociados y por arriendo de infraestructura tecnológica.

Finalmente, el negocio hotelero de la Compañía también incluye restaurante, el cual genera ingresos asociados a esta actividad.

Las tres líneas de negocios poseen sinergias entre ellos, dado que un pasajero del hotel puede además producir un evento en el hotel y requerir servicios de restaurante.

p. Costo de Ventas

Los costos de ventas se contabilizan en la medida que se devengan. Comprende el costo de los inventarios vendidos.

En el caso de sociedades, el costo incluye los costos derivados de la adquisición y transformación, así como los costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Para las sociedades operadoras hoteleras incluye servicio de lavandería, servicios de apoyo externos, gastos en remuneraciones del personal operativo, costo de mantenimiento y costo de alimentos y bebidas.

n. Ganancia (pérdida por acción)

Según la NIC 33, los beneficios netos por acción, se calculan dividiendo la utilidad neta atribuible a los accionistas por el promedio ponderado del número de acciones ordinarias en circulación durante el respectivo ejercicio.

La utilidad por acción básica se determina dividiendo la utilidad atribuible a los tenedores de constitución de patrimonio neto de la Sociedad entre el promedio ponderado de las acciones comunes en circulación en el ejercicio, excluyendo, de existir, las acciones propias adquiridas por la Sociedad.

La utilidad por acción diluida se determina dividiendo la utilidad atribuible a los tenedores de constitución de patrimonio neto de la Sociedad entre el promedio ponderado de las acciones comunes en circulación en el ejercicio, incorporando, de existir, las acciones propias adquiridas por la Sociedad o acciones ordinarias potenciales de instrumentos convertibles.

o. Registros Contables y Unidad Monetaria

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Las transacciones en moneda extranjera, cuando se producen, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro ó pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

p. Utilidad Neta por Acción

Según la NIC 33, los beneficios netos por acción, se calculan dividiendo la utilidad neta atribuible a los accionistas por el promedio ponderado del número de acciones ordinarias en circulación durante el respectivo ejercicio.

La utilidad por acción básica se determina dividiendo la utilidad atribuible a los tenedores de constitución de patrimonio neto de la Sociedad entre el promedio ponderado de las acciones comunes en circulación en el ejercicio, excluyendo, de existir, las acciones propias adquiridas por la Sociedad.

La utilidad por acción diluida se determina dividiendo la utilidad atribuible a los tenedores de constitución de patrimonio neto de la Sociedad entre el promedio ponderado de las acciones comunes en circulación en el ejercicio, incorporando, de existir, las acciones propias adquiridas por la Sociedad o acciones ordinarias potenciales de instrumentos convertibles.

3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El resumen de efectivo y sus equivalentes al efectivo corresponden a saldos de dinero mantenidos en Caja, cuentas corrientes bancarias.

La composición del efectivo es la siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja General	1,468	9,076
Caja chica	900	726
Bancos	70,827	138,352
Total	<u>73,195</u>	<u>148,156</u>

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	88,376	119,872
Tarjetas de crédito	6,234	1,990
Otras Cuentas por cobrar	1,960	2,947
(-) Provisión ctas. incobrables y deterioro ϕ	-5,775	-7,377
Total	<u>90,794</u>	<u>117,433</u>

φ La provisión se reconoce por la evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar.

5. INVENTARIOS

El resumen de Inventarios, es como sigue:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario Materia prima	3,905	3,088
Inventario Suministros o Materiales	481	357
Inventario Suministros Materiales Cafetería	4,303	
Inventario Productos terminados	2,748	2,625
Inventario Repuestos, herramientas y accesorios	93,939	88,127
Total	<u>105,376</u>	<u>94,198</u>

Estos inventarios corresponden a elementos relacionados con la operación de los hoteles, restaurante, y eventos (productos habitaciones, alimentos y bebidas, vending, pinacoteca.

Adicionalmente, todos los inventarios reconocidos en el costo de venta se relacionan con las materias primas utilizadas en el área de alimentos y bebidas y los costos de venta de vending y pinacoteca que se ofrecen como parte de los bienes que ofrece el hotel.

Debido a que la Compañía empezó sus operaciones durante el año 2016, no existen provisiones por obsolescencia.

6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los otros activos no financieros corrientes se detallan a continuación:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Anticipos Proveedores (&)	2,987	1,159
Total	<u>2,987</u>	<u>1,159</u>

(&) Corresponde a anticipos entregados a proveedores por el giro del negocio.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes se muestran a continuación:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario IVA compras	0	0
Retenciones de IR ejercicio corrientes α	16,123	9,143
Total	<u>16,123</u>	<u>9,143</u>

α El detalle de esta cuenta se detalla más adelante en la nota 14

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2,019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS</u>		
Edificio	2,500,000	2,500,000
Instalaciones	28,886	28,261
Muebles y Enseres	45,541	43,701
Equipo y Maquinaria	137,225	113,008
Equipo de Computación	33,573	31,101
Software Hotelero	16,666	14,600
Total	<u>2,761,890</u>	<u>2,730,672</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>		
Propiedad Planta y Equipo	(357,826)	(189,612)
Total	<u>(357,826)</u>	<u>(189,612)</u>
Propiedad, Planta y Equipo	<u>2,404,064</u>	<u>2,541,060</u>

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo, es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2,019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVO</u>		
Saldo Inicial	2,730,672	2,693,504
Adiciones	31,218	37,168
(-) Retiros		
Saldo Final	<u>2,761,890</u>	<u>2,730,672</u>
<u>DEPRECIACIÓN</u>		
Saldo Inicial	189,612	45,977
Gasto Depreciación	168,214	143,635
(-) Retiros		
Saldo Final	<u>357,826</u>	<u>189,612</u>

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Proveedores es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2,019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Nacionales	9,660	16,152
Cuentas por pagar Tarjeta de Credito	206	4,591
Otras cuentas por pagar	1,490	212
Total	<u>11,356</u>	<u>20,957</u>

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El resumen de Gastos Acumulados y Otras Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2,019</u>	<u>2018</u>
SRI por pagar	2,652	23,206
Tasa Hotelera	840	1,830
Depositos por Liquidar	968	0
Total	<u>4,460</u>	<u>25,036</u>

11. PROVISIONES SOCIALES

El resumen de Otros Pasivos Financieros, es como sigue:

Corriente

Aporte IESS 21.5% por pagar	2322	2175
Prestamo Iess por Pagar	900	522
Fondo de Reserva	237	322
Sueldos por Pagar	709	1184
10% Servicios por Pagar	4560	4907
Decimo Tercer Sueldo	1028	624
Vacaciones por Pagar	0	70
Decimo Cuarto Sueldo	3349	3081
Multas Empleados	126	663
Propinas por pagar	212	255
Participacion Trabajadores por Pagar	797	0
	<u>14240</u>	<u>13804</u>

12. PRESTAMOS ACCIONISTAS

El resumen de Préstamos Accionistas, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2,019</u>	<u>2018</u>
Arq. Iván Alvarez Bravo	268,332	278,332
Ing. Andrés Alvarez Bravo	826,661	890,661
Sr. Mauricio Alvarez Bravo	375,664	389,664
Ing. Patricio Alvarez Bravo	429,331	445,331
Sr. Jorge Alvarez Bravo	723,329	779,329
Total	<u>2,623,317</u>	<u>2,783,317</u>

13. PROVISION POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

La Compañía mantiene dos planes de beneficios definidos que cubren sustancialmente a todos sus empleados, un resumen de estas obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal	2,112	1,523
Provisión Desahucio	3,596	3,822
Total	5,708	5,345

El movimiento de la Provisión por Jubilación Patronal es la siguiente:

	JUBILACION PATRONAL	
	2019	2018
Saldo Inicial	1523	831
Costo Laboral por servicios actuariales	1077	871
Costo Financiero	125	74
Ganancia (pérdida) actuarial (ORI)	-613	-253
Interés Neto sobre el pasivo por beneficios definidos	0	0
Saldo Final	2112	1523

El movimiento de la Provisión por Desahucio es el siguiente:

	DESAHUCIO	
	2019	2018
Saldo Inicial	2322	1565
Costo Laboral por servicios actuariales	1790	1817
Costo Financiero	167	120
Ganancia (pérdida) actuarial (ORI)	35	-116
Interés Neto sobre el pasivo por beneficios definidos	-671	-1065
Ajuste 01/01/2020	-47	0
Saldo Final	3,596	2,322

A partir del año 2018 con la promulgación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, se establece la deducibilidad del gasto por concepto de jubilación patronal y desahucio únicamente cuando se produzca el pago de dichos beneficios post empleo. Las provisiones que se realicen con afectación a resultados del ejercicio se deben considerar como gastos no deducibles para efectos de la liquidación del Impuesto a la Renta, debiéndose reconocer también el impuesto diferido por las diferencias temporarias que se generen a partir de esta aplicación.

14. PROVISIONES FINALES

Las Provisiones Finales constituyen Participación de Trabajadores y el Impuesto a la Renta:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
<u>Participación Trabajadores</u>		
Utilidad del ejercicio	5,311	24,314
15% Participación Trabajadores	797	3,647
<u>Impuesto a la Renta</u>		
Utilidad del ejercicio	5,311	24,314
(+) Gastos No Deducibles	12,257	27,059
(-) 15% Participación Trabajadores	797	3,647
(-) Ingresos Excentos	613	369
(+) Reversion Diferencias Temporarias	2,488	
Base Imponible	18,647	47,357
25% Impuesto a la Renta	4,662	11,839
Retenciones en la Fuente	α 10,185	7,291
Crédito Tributario años anteriores	10,600	4,548
Credito Tributario a favor de la empresa	-16,123	0

15. PATRIMONIO

a) Capital Social

El capital suscrito y pagado es de US \$ 10.000.00 constituido por 10.000 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor nominal es de US \$ 1 dólar cada una.

Al 31 de diciembre del 2016, la nómina de Accionistas de la Compañía está integrada por:

ACCIONISTA	% Participación	ACCIONES	USD
Andrés Nicolás Álvarez Bravo	32%	3.200	3.200,00
Luis Patricio Álvarez Bravo	16%	1.600	1.600,00
Iván Fernando Álvarez Bravo	10%	1.000	1.000,00
Mauricio Alfredo Álvarez Bravo	14%	1.400	1.400,00
Jorge Virgilio Álvarez Bravo	28%	2.800	2.800,00
TOTAL	100%	10.000	10.000,00

b) Reserva Legal

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 10% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser utilizada para aumentos de capital.

c) Resultados Acumulados

Los resultados acumulados provienen de la operación hotelera que mantiene la Compañía, durante el año 2016, 2017 y 2018 por ser los primeros años de operación, se generó una pérdida de USD\$ 28.043,24 siendo éste el único valor acumulado al 31 de diciembre de 2019.

16. COMPOSICIÓN DE LOS RESULTADOS RELEVANTES

a) Ingresos Operacionales

Los ingresos, se reconocen bajo el criterio del devengado, es decir, cuando se produce el flujo de bienes y servicios, con independencia del momento del cobro de los mismos.

Los ingresos de la operación, incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la sociedad y provienen de las ventas por servicios de Hotelería a clientes nacionales y extranjeros de servicio de hotelería, incluyendo ingresos por uso de habitación, venta de alimentos y bebidas, servicio de lavandería, servicio de telefonía, restaurante, eventos, y vending.

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Venta de bienes	2,781	1,337
Prestación de Servicios	654,320	695,631
(-) Descuento en ventas	0	-16
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>657,101</u>	<u>696,951</u>
Otros Ingresos	782	1,187
Reversión Jubilación Patronal y Desahucio	1,108	
OTROS INGRESOS	<u>1,890</u>	<u>1,187</u>

b) Costo de Venta

Los costos de ventas se contabilizan en la medida que se devengan.

En el caso del hotel, el costo incluye partidas como depreciación, costos de mantención edificio, instalaciones, maquinarias y equipos.

Para las sociedades operadoras hoteleras incluye servicio de lavandería, servicios de apoyo externos, gastos en remuneraciones del personal operativo, costo de mantenimiento y costo de alimentos y bebidas.

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Costo de Ventas	324,827	314,656
TOTAL COSTO DE VENTA Y PRODUCCION	324,827	314,656

c) Gastos de ventas, administración y financieros

Los Gastos de Ventas, administración y financieros corresponden al giro de operación hotelera, su detalle es el siguiente

	Diciembre 31,	
	2019	2,018
Sueldos, Salarios Y Demas Rcmuncraciones Ventas	9,404	17,973
Aportes A La Seguridad Social (Incluye Fondo De Reserva)	1,176	2,662
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	1,523	2,066
Otros Gastos De Ventas	452	6,179
Promocion Y Publicidad	24,859	31,458
GASTOS DE VENTAS	37,415	60,338
Sueldos Salarios Y Demas Remuncraciones Administracion	31,946	31,968
Aportes A La Seguridad Social (Incluye Fondos De Reserva)	6,496	5,375
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	4,392	3,423
Gasto Planes De Beneficios A Empleados	2,489	3,857
Honorarios, Comisiones Y Dietas Personas Naturales	0	3,516
Remuneracion a otros Trabajadores	1,293	1,979
Suministros Materiales Y Repuestos	1,042	4,158
Mantenimiento Y Rparaciones	6,049	3,930
Comisiones	19	40
Combustible	0	18
Seguros Y Reaseguros	0	731
Transporte	7,217	8,004
Agua, Energia, Luz y Telecomunicaciones	109	0
Gastos De Gestion	1,586	89
Otros Gastos De Administracion	60,489	72,934
Depreciaciones Y Amortizaciones	155,662	143,635
GASTOS DE ADMINISTRACION	278,788	283,756

17. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera reconsideraciones de impuestos, estos y los correspondientes intereses y multas serán imputables.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

El 16 de marzo del presente, el Presidente de la República declaró en estado de excepción en todo el país para evitar la propagación del COVID-19 lo que constituye una recesión económica que produce impactos de reducción de actividades, disminución de consumo e inversión y aumento del desempleo debido a la emergencia sanitaria lo cual, no permite la reactivación de los sectores económicos y productivos. El país inició la cuarentena con una señal roja desde el 12 de abril y señal amarilla desde el 03 de junio del presente, estos factores pueden incidir en mayor o menor medida en las actividades de la Compañía. Siendo la parte hotelera una de las mayores afectadas por la pandemia al tener cerradas las operaciones y se piensa en una baja considerable de ocupación.


Ing. Andrés Álvarez B.
GERENTE
Sra. Marisol Bano C.
CONTADOR

