

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2019

1. ANTECEDENTES

SPORT BAR S.A. es una compañía constituida en el Ecuador el 17 de Julio de 2003, cuyo objeto principal es ofrecer servicios de comida bares y demás actividades afines. Las políticas en sus aspectos importantes, están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES para según se explica en bases de presentación.

La empresa desarrolla sus actividades en la Ciudad de Guayaquil, Coop. Lotes con Servicio Alegria S1 Mz1563, teniendo su domicilio legal en la Ciudad de Quito. Su número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) es 1791887638001.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables más significativas se mencionan a continuación:

a) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha. **SPORTBAR S.A.** Ha decidido iniciar el proceso de liquidación de la compañía y dejara de seguir funcionando en el futuro.

b) Bases de presentación

La compañía ha preparado los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, emitidas por el

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

A menos que se exprese lo contrario todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye aquellos activos financieros como depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

d) Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales

Se refiere a las facturas por servicios de alimentación y auspicio de marcas en los locales de la compañía. No existe desvalorización de las cuentas por cobrar ya que estas son canceladas a 30 días plazo.

e) Provisión para Cuentas Incobrables

La administración de la compañía ha establecido que no es necesario realizar la provisión ya que los clientes cancelan hasta un máximo de 30 días sus cuentas pendientes.

f) Inventarios

Corresponde a artículos que son transformados en alimentos preparados para el consumo humano y productos semielaborados. El método que se utiliza para la valorización de la salida de estos inventarios es el PEPS (Primeras entradas, primeras salidas).

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Auditoría-Consultoría-Impuestos

g) Valuación de propiedad, planta y equipo

Se encuentran registradas al costo que es el valor razonable. La depreciación se realiza mediante método de línea recta en función de la vida útil de la siguiente manera:

ACTIVOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN
Equipo de Oficina	10	10%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipo de Computación	3	33%

h) Instalaciones, adecuaciones, concesiones y mejoras en locales arrendados

Son activos adquiridos de forma separada, son registrados al costo menos la amortización acumulada. La amortización se reconoce en base al método de línea recta sobre el tiempo establecido en los contratos de arrendamiento o de concesión.

i) Activo por Impuestos Diferidos

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos incluidos en los Estados Financieros y sus bases fiscales. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable de que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

j) Provisión para jubilación patronal y desahucio

En base al cálculo actuarial la administración de la compañía ha realizado la provisión para jubilación patronal principalmente para aquellos empleados que cumplen más de 10 años de labores. En cuanto a la provisión para desahucio ha sido registrada de acuerdo a lo establecido en el artículo 185 del código de trabajo y al cálculo actuarial.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Auditoría-Consultoría-Impuestos

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

(Expresado en dólares)		
	2018	2019
Caja Chica	2,400	2,500
Bancos	75,003	(i) 76,277
Total	77,403	78,777

(i) Un detalle de la cuenta Bancos es el siguiente:

(Expresado en dólares)	
	2019
Produbanco Cta. Cte. # 2228000201	73,521
Produbanco Cta. Ahorros	2,756
Total	76,277

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

(Expresado en dólares)		
	2018	2019
Cuentas por Cobrar Clientes	31,176	(i) 51,776
Garantías por Pagos a Terceros	4,166	4,166
Cuentas por Cobrar Personal	4,846	720
Otras Cuentas por Cobrar	56,200	1,057
(-) Prov. Cuentas Incobrables	(1,277)	(ii) (1,277)
Total	95,111	56,442

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(i) A continuación, análisis de vencimiento como se muestra a continuación:

(Expresado en Dólares)

Cartera vigente	19.109
Entre 1 y 30 días	25.910
Entre 31 y 60 días	78
Entre 61 y 90 días	6
Entre 181 y 360 días	868
Más de 360 días	5.804
Total	51.776

(ii) De acuerdo al análisis de antigüedad de cartera, la provisión de cuentas incobrables para el ejercicio 2019 cubre el 2.47% de la cartera vencida más de 361 días, en nuestra opinión esta provisión NO es razonable.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS

Un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

(Expresado en dólares)

	2018	2019
Metroparques	855	1.178
Total	855	1.178

6. INVENTARIOS

Un resumen de Inventarios al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Inventario de Materias Primas	107.011	79.285
Inventario de Semi - Elaborados	12.501	31.828
Inventario de Producto terminado	616	460
Otros Inventarios Acumulados	16.838	-
Total	136.966	111.573

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Retenciones IR Recibidas	113.720 (i)	162.723
Crédito Tributario	15	15
Total	113.735	162.738

(i) VER NOTA 26

8. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de Pagos Anticipados al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Anticipo Proveedores	24.431 (i)	23.199
Seguros pagados por anticipado	1.797	639
Total	26.227	23.838

(i) A continuación, un detalle de Anticipo proveedores:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(Expresado en Dólares)

	2019
Servicio Financiero Seg Inst Gerencia	20,000
Tramites Interagua	492
Fondo Compra Naranjas Bod M.Balon	425
Jaramillo Vasquez Jenny Salome	285
Otros	1,998
Total	23.199

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2019, la Propiedad, Planta y Equipo que posee la compañía es como sigue:

(Expresado en Dólares)

	2018	2019
Depreciables		
Maquinaria y Equipo	254.775	195.289
Muebles y Enseres	118.972	68.638
Equipo de Computación	73.270	73.780
Vehículos	96.665	96.665
Equipo de Operación	354.081	362.357
Equipo de Oficina	63.565	63.565
Subtotal	961.327 (i)	860.293
Depreciación Acumulada	(727.278) (ii)	(684.292)
Total	234.049	176.001

(i) El movimiento de los activos fijos es como se muestra a continuación:

(Expresado en dólares)

Saldo al inicio de año	961.327
Adiciones y Ajustes	(a) 8.786
Enseres y Equipos	8.696
Equipos de Oficina	90
Bajas	(b) (109.820)
Maquinaria y Equipos	(59.486)
Muebles y Enseres	(50.334)
Saldo al fin de año	860.293

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

- a. Corresponde a la compra de televisores, licuadoras, lavadoras, microondas y aire acondicionado para los locales.
- b. Según acta de Baja de Activos Fijos realizada en febrero de 2020 se procedió a dar de baja a algunos bienes de que forman parte de los libros de la compañía debido a que estos ya se encuentran totalmente depreciado no existen o fueron reemplazados.

(ii) El movimiento de la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

(Expresado en dólares)	
Saldo al inicio de año	(727.278)
Gasto del año	(66.833)
Bajas	109.820
Saldo al fin de año	(684.292)

10. OTROS ACTIVOS

Un resumen de Otros Activos al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Gastos de Instalación	11.600	11.600
Adecuaciones y Mejoras Locales Arrendados	1.236.997 (i)	1.236.997
Concesiones	137.024 (ii)	137.024
Activo por Impuesto Diferido	16.417	-
Subtotal	1.402.037	1.385.621
(-) Amortización Acumulada	(614.010)	(759.863)
Total	788.027	625.758

- (i) Corresponde a valores utilizados en adecuaciones y mejoras realizadas en locales arrendados:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(Expresado en dólares)			
Detalle	Costo	Amortización	Neto
Oficina Administrativa y Bodega	64.704	(64.704)	-
Instalación San Marino	252.762	(133.366)	119.395
Instalación Sport Planet San Marino	271.815	(105.375)	166.439
Instalación Mall del Sol	595.594	(313.757)	281.837
Instalación Sport Planet Swissotel	52.123	(17.302,48)	34.820
Total	1.236.997	(634.505)	602.492

- (ii) Corresponde a valores pagados por concepto de concesión de local comercial en el Mall del Sol.

11. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

(Expresado en dólares)		
	2018	2019
Proveedores por Pagar	162.403	(i) 194.434
Total	162.403	194.434

- (i) Corresponde a valores por pagar a continuación, el siguiente detalle:

(Expresado en dólares)	
	2019
Guillen Oyola Enrique John	31.891
Inmobiliaria Del Sol S.A.	29.430
Bucno Villacorta Andres	18.900
Pronaca	13.922
Alpina Productos Alimenticios Alpiccuador S.A.	7.923
Colemun S.A.	7.599
Food Packing Company S.A. Foodpack	7.532
Otros	77.247
Total	194.434

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

12. IESS POR PAGAR

Un resumen de los valores por pagar al IESS al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2018	2019
Aporte Personal	4.867	4.751
Aporte Patronal	6.583	6.078
Fondos de Reserva	1.776	7.695
Préstamos IESS	5.814	1.887
Total	19.040	20.411

13. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Un resumen de los beneficios sociales al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2018	2019
Beneficios Sociales	39.964 (i)	38.412
Participación de Trabajadores	5.015 (ii)	26
Distributivo Propinas	30.940	39.348
Total	75.920	77.785

(i) Un detalle de Beneficios Sociales es el siguiente:

	(Expresado en dólares)
	2019
Décimo Tercero	5.657
Décimo Cuarto	30.800
Vacaciones	1.669
Fondos y Multas	285
Total	38.412

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Auditoría-Consultoría-Impuestos

14. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Un resumen de Impuestos por Pagar al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Retenciones en la Fuente Imp. Rra.	5.630	6.300
Retenciones en la Fuente IVA	807	1.173
IVA por Pagar	7.825	4.247
Total	14.262	11.720

15. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Un resumen de Préstamos por Pagar al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Porción Corriente		
Préstamo de Accionistas	30.000	30.000
Subtotal Porción Corriente	30.000	30.000
Porción No Corriente		
Sportplanet S.A.	754.385 (i)	829.335
Subtotal Porción No Corriente	754.385	829.335
Total	784.385	859.335

(i) Corresponde a transacciones de compra y venta de inventario con la Compañía Relacionada Sportplanet S.A.

16. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de Otros Pasivos No Corrientes al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

(Expresado en Dólares)

	2018	2019
Provisión Jubilación Patronal	53.714 (i)	53.714
Desahucio	29.496	27.780
Total	83.211	81.495

- (i) La empresa ha decidido no realizar el cálculo de Jubilación Patronal por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019 en vista de que ningún empleado cumple con más de 20 años de servicio y ha iniciado el proceso de liquidación de la compañía.

17. CAPITAL PAGADO

El capital pagado es de ochocientos (US 800) a continuación, un detalle del capital:

SOCIOS	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE
Esteban Paz	340	42,50%
Andrés Bueno	204	25,50%
Andrés Domínguez	120	15,00%
Julio Paz	45	5,63%
Regina Paz	46	5,75%
Agustín Paz	45	5,63%
Total	800	100%

18. APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

Por decisión de la Administración de la Compañía se trasladó de cuentas por pagar accionistas a la cuenta aportes futura capitalización según el siguiente detalle:

SOCIOS	VALOR
Esteban Paz	104.282
Andres Bueno	104.282
Total	208.565

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Auditoría-Consultoría-Impuestos

19. RESERVA DE LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea destinada como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

20. PATRIMONIO TOTAL

Un resumen del Patrimonio total de la compañía al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2018	2019
Capital pagado	800	800
Aporte Futura Capitalización	208.565	208.565
Reserva Legal	11.875	11.875
Resultados Acumulados	105.692	106.843
Adop. por primera vez de las NIIF	5.070	5.070
Resultado del Ejercicio	1.150	(342.060)
Total	333.153	(8.906)

21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos registrados durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre corresponden a:

	(Expresado en Dólares)	
	2018	2019
Prestación de servicios	3.701.897	3.329.754
Auspicios comerciales	43.609	59.172
Ingresos por certificados de consumo	33.505	22.027
Otros ingresos	94.145	16.674
Total	3.873.157	3.427.627

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

22. COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2018	2019
Materia Prima Directa	1.596.991	1.514.715
Mano de Obra Directa	363.531	438.845
Costos Indirectos de Fabricación	427.871	396.654
Total	2.388.393	2.350.215

23. GASTOS DE VENTA

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	2018	2019
Gastos de Personal	426.691	396.825
Honorarios Profesionales	9.912	22.937
Publicidad	2.918	200
Arrendamiento	241.131	246.151
Depreciaciones	46.058	46.742
Amortizaciones	79.726	85.763
Impuestos y Contribuciones	36.785	35.012
Servicios Básicos	110.664	77.821
Servicios prestados por terceros	104.249	102.085
Mantenimiento y Reparaciones	43.029	31.944
Suministros y Materiales	56.112	27.116
Otros Gastos de Venta	75.718	92.807
Total	1.232.992	1.165.402

24. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Auditoría-Consultoría-Impuestos

(Expresado en Dólares)		
	2018	2019
Gastos de Personal	71.124	70.397
Honorarios Profesionales	4.690	42.715
Suministros y Materiales	436	375
Arrendamientos	2.535	2.408
Impuestos y Contribuciones	3.286	7.564
Servicios prestados por terceros	984	460
Servicios básicos y comunicaciones	3.189	3.114
Depreciaciones	547	1.342
Otros gastos de administración	11.503	4.764
Total	98.295	133.139

25. GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

(Expresado en Dólares)		
	2018	2019
Comisión Tarjetas de Crédito	90.106	91.546
Intereses y Comisión Bancos	1.955	52
Gastos Bancarios	6.203	6.683
Otros Gastos	21.777	22.651
Total	120.041	120.932

26. IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno para el período 2019, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25%.

La conciliación del Impuesto a la Renta, calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal, es como sigue:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Auditoría-Consultoría-Impuestos

	(Expresado en dólares)
Utilidad en Operaciones Continuas	(342.060)
(-) 15% Participación Trabajadores	-
(+) Gastos No Deducibles	42.814
BASE IMPONIBLE	(299.245)

25% IMPUESTO CAUSADO

-

Impuesto Renta a Pagar	-
(-) Ret. De Imp. Rta. Que le han sido efectuadas en 2019	(i) 49.003
(-) Créd. Tributario Años Anteriores	113.720
SALDO A FAVOR DE SPORTBAR S.A.	162.723

(i) Ver NOTA 7

27. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

A continuación, es la composición de los saldos, expresados en dólares estadounidenses, con Compañías y partes relacionadas al 31 de diciembre de 2019:

	(Expresado en dólares)		
Saldo Cuentas por Pagar Relacionadas	2018		2019
Sportplanet S.A.	754.385	(i)	829.335
Préstamos de Accionistas	30.000		30.000

(i) Ver NOTA 15

15. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

En el curso normal de sus negocios y actividades de funcionamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, a consecuencia, sus resultados.

Marco de Administración de Riesgos

La administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgos de la Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades.

La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgos y revisa si su marco de administración de riesgos es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

A continuación, se detalla los principales riesgos a los cuales está expuesta la Compañía:

➤ Riesgo País

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales. El riesgo País al 31 de diciembre del 2019 fue de 8,26% (826 p).

➤ Riesgos de los Activos

Los activos fijos de la compañía se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguros pertinentes, cuyos términos y condiciones son usuales en el mercado. No obstante, de ello, cualquier daño en el activo puede causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

➤ **Riesgo de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados principalmente con la entrega de efectivo.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos reales; en el año 2019, el índice de liquidez fue de 1.30, lo cual indica que la Compañía tiene actualmente la capacidad para responder a sus obligaciones de corto plazo mediante el uso de sus recursos corrientes. En otras palabras, por cada dólar de deuda la Compañía puede cubrir la totalidad con sus activos corrientes y tendría un remanente de USD\$ 0.30 ctvs.

➤ **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales. La exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

(Expresado en Dólares)		
	2018	2019
Cuentas por cobrar Comerciales	95.111	56.442

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no tiene suscrita ningún tipo de póliza de seguros para cubrir el riesgo de irrecuperabilidad de cartera.

➤ **Riesgo de capital**

La Compañía gestiona su capital para asegurar su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Auditoría-Consultoría-Impuestos

Las relaciones de pasivos con el patrimonio y con activos, indican que la Compañía mantiene un alto nivel de pasivos, puesto que, al 31 de diciembre de 2019, el 100% de los activos se encuentran financiados con fondos de los proveedores.

➤ **Riesgo operacional**

El riesgo operacional se refiere a la pérdida potencial por deficiencias en los controles internos de la Compañía, lo cual origina errores en el procesamiento y almacenamiento de información, así como por resoluciones administrativas y judiciales adversas. La administración del riesgo operacional en la Compañía tiene como objetivo que los controles requeridos estén identificados, evaluados y alineados con la estrategia de riesgos establecida.

16. ASPECTOS RELEVANTES

ASPECTOS ECONÓMICOS

- ✓ A noviembre del 2019 la deuda pública de Ecuador ascendió a USD \$ 56.780 millones de dólares equivalentes al 52,03% del PIB y esta sigue en aumento debido a que el gobierno continúa con el mismo sistema socioeconómico de su predecesor.
- ✓ A inicios del año 2020 el precio del petróleo ecuatoriano alcanzó el precio de USD \$ 61,72 el cual es mayor al precio establecido en el Presupuesto General del Estado, razón por la cual en caso de mantenerse la tendencia, significaría que el Estado contaría con más recursos para enfrentar el déficit fiscal que alcanza el 4% del PIB.
- ✓ Por una única vez, se establece la reducción del diez por ciento (10%) del impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo afectadas por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria

de estado de excepción. El Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno establecerá los requisitos y condiciones para la aplicación de esta reducción.

- ✓ La creación de fuentes de trabajo es el principal reto del nuevo gobierno en materia laboral. Las últimas cifras del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), muestra una baja de 0.9 puntos porcentuales de la tasa de desempleo entre diciembre del 2018 y el mismo mes del 2019.
- ✓ El salario básico unificado (SBU) que regirá en el Ecuador para el 2020 es de USD 400. Este monto representa un incremento de cuatro dólares respecto al salario vigente en el 2019.
- ✓ Sobre el déficit fiscal, el gobierno afirma que éste fue 4.043 millones de dólares (4% del PIB) en 2019, y estima que será de 3.384 millones en 2020.
- ✓ Debido a la recesión económica sufrida por Ecuador en el mes de Octubre, se estimó una pérdida para el País de 821.68 millones, estas pérdidas significaron un impacto negativo de 0,13 en la previsión del PIB a precios constantes para 2019.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

El 31 de Diciembre del 2019, se publicó en el Registro Oficial Suplemento N° 111 Ley Orgánica De Simplificación y Progresividad Tributaria, con la cual se reformó varias leyes, entre las principales se encuentran las siguientes:

Reformas Ley de Régimen Tributario Interno

- Art 8.1. de la Ley Orgánica De Simplificación y Progresividad Tributaria establece: las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión. El Reglamento a la Ley establecerá las condiciones para el tratamiento de este ingreso.”
- Eliminación del anticipo obligatorio de Impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Auditoría-Consultoría-Impuestos

- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1,000,000.00 (un millón de dólares de los Estados Unidos de América) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en base a la tabla determinada por el SRI. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- El crédito tributario generado por el Impuesto al Valor Agregado (IVA), solo podrá ser usado hasta cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración.
- La tarifa de Impuesto a la Renta para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.
- Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Reformas a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador

- Según el Art 41 de la Ley Orgánica De Simplificación y Progresividad Tributaria, se sustituyen el numeral 3, 5,6, 7,8, 13 referente a las Exenciones.

Tarifas de Impuesto a la Renta para Personas Naturales

El Servicio de Rentas Internas (SRI), mediante Resolución No. NAC-DGERCCG19-00000063, actualizó los rangos de las tablas establecidas para liquidar el Impuesto a la Renta de las personas naturales, sucesiones indivisas, incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiriera el dominio a título gratuito de bienes y derechos para el periodo fiscal 2020.

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**Auditoría-Consultoría-Impuestos**

AÑO 2020			
En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto a la Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	11.315,00	0	0%
11.315,01	14.416,00	0	5%
14.416,01	18.018,00	155	10%
18.018,01	21.639,00	515	12%
21.639,01	43.268,00	950	15%
43.268,01	64.887,00	4.194	20%
64.887,01	86.513,00	8.518	25%
86.513,01	115.338,00	13.925	30%
115.338,01	En adelante	22.572	35%

Para la liquidación del Impuesto a la Renta por incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiera el dominio a título gratuito, de bienes y derechos, se utilizará la siguiente tabla:

AÑO 2020			
En dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto sobre la fracción básica	% Impuesto sobre la fracción excedente
0	72.090,00	0	0%
72.090,01	144.180,00	0	5%
144.180,01	288.361,00	3.605	10%
288.361,01	432.571,00	18.023	15%
432.571,01	576.772,00	39.654	20%
576.772,01	720.952,00	68.494	25%
720.952,01	865.113,00	104.539	30%
865.113,01	En adelante	147.787	35%

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del informe de auditoría (julio de 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Dirección de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019. Es importante señalar la situación crítica que se encuentra atravesando el país y el mundo y por

el mismo hecho a fin de controlar la pandemia mundial del Coronavirus, a partir del 16 de marzo del 2020, el Gobierno Nacional emitió algunos Decretos Ejecutivos para controlar y disminuir la movilidad humana en el territorio ecuatoriano y evitar el contagio masivo del virus; dichas medidas incluyeron la declaración del estado de excepción por calamidad pública, toques de queda, suspensión de clases en todos los niveles, la limitación del derecho a la libertad de tránsito en el Ecuador, suspensión del trabajo presencial, restricción de vuelos nacionales e internacionales, de circulación del transporte interprovincial y de automóviles privados, cierre de restaurantes, cadenas rápidas de alimentos, cancelación de eventos públicos y privados masivos, etc..

Estos factores han generado una contracción importante en el desarrollo normal de las actividades comerciales, productivas, económicas del país y de la Compañía, ocasionando que sus actividades sean cerradas o limitadas, cuyos efectos, al momento, no ha sido posible cuantificar; sin embargo, es posible que tenga repercusión en los estados financieros futuros de la compañía.

--FIN--