

BELMONTTE S.A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
(En USD Dólares)

1. ORGANIZACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Organización – La Compañía se constituyó en Quito, el 26 de Abril del 2007, en la Notaria Vigésimo Novena del cantón Quito a cargo del Dr. Rodrigo Salvado Valdez según N.-1320 Tomo 138 legalmente inscrita en el Registro Mercantil de Quito el 14 de Mayo del 2007, siendo su **Objeto Social**: Dedicarse al arrendamiento, concesión y administración de bienes tangibles o intangibles, muebles o inmuebles, incluido el arrendamiento o alquiler de bienes inmuebles para el comercio, así como la concesión de uso de marcas, es decir podrá recibir regalías o derechos de licencia por la utilización de marcas de fábrica o de comercio o marcas de servicios y nombres comerciales.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que son efectivas para los ejercicios que comenzaron el 01 de enero de 2019.

Belmontte S.A. al iniciar sus operaciones en el 2019, adoptó como la base contable las Niif.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2019, preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron aprobados por la Junta General de Socios, el 12 de Junio de 2020.

2. ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR – NETO)

Al 31 de diciembre, los efectos y cuentas por cobrar, neto se componen de lo siguiente:¹

	<u>31/12/2019</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	100012
Inversiones temporales	201497
Cuentas por cobrar clientes	51921
Otras cuentas por cobrar	4720
	<u>358150</u>

No existe riesgo de crédito, ya que el cobro de las facturas es mensual por lo que la cartera se recupera en plazos menores a los 30 días.

¹IRFS NIC 36 Reconocimiento.- Párrafo 5a,

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para el año terminado al 31 de diciembre de 2019, el movimiento de las propiedades, planta y equipo se compone de:²

P.PLANTA Y EQUIPO	31 DE DICIEMBRE 2019		
	COSTO	DEPRECIACION	SALDO
TERRENOS	530.598	0	530.598
EDIFICIO	2.732.396	-727.089	2.005.307
	3.262.994	-727.089	2.535.905

4. ACTIVOS INTANGIBLES

Con fecha Enero de 2017 la compañía registro como parte de sus activos la compra de la Marca Marcello's, cuyo precio de venta fue por US\$ 700,000.

La Administración de la Compañía, ha definido como tiempo de amortización 10 años, contados a partir de la fecha de compra.

ACTIVOS INTANGIBLES	31 DE DICIEMBRE 2019		
	COSTO	AMORTIZACION	SALDO
MARCA MARCELLO'S	700.000	-210.000	490.000
	700.000	-210.000	490.000

5. PASIVO

Las Cuentas por Pagar y Obligaciones Financieras al 31 de diciembre, estaban conformadas De la siguiente manera.

PASIVO CORTO PLAZO	31/12/2019	PASIVO LARGO PLAZO	31/12/2019
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0
CUENTAS POR PAGAR	0	CUENTAS POR PAGAR	548.790
OBLIGACIONES INST. ESTADO	22208	PASIVOS DIFERIDOS	295.845
DCTOS POR PAGAR RELACIONADAS	88301	DCTOS POR PAGAR RELACIONADAS	128.788
	110.509		973.423

²IFRS, NIC 16.- reconocimiento Párrafos 7,8,9,10

6. PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social de la Compañía comprende USD\$1000.00 dólares de capital social compuesto por 1000 acciones comunes de USD\$1,00 cada una, totalmente suscritas y pagadas, registrado ante las autoridades competentes.

El patrimonio se compone:

PATRIMONIO	31/12/2019
CAPITAL PAGADO	1000
RESERVA LEGAL	500
UTILIDAD/PERDIDA 2007	786
UTILIDAD/PERDIDA 2008	36277
UTILIDAD/PERDIDA 2009	9214
UTILIDAD/PERDIDA 2010	5165
UTILIDAD/PERDIDA 2011	14664
UTILIDAD/PERDIDA 2014	38317
UTILIDAD/PERDIDA 2015	48588
UTILIDAD/PERDIDA 2016	58934
UTILIDAD/PERDIDA 2017	90729
UTILIDAD/PERDIDA 2018	79958
UTILIDAD/PERDIDA 2019	113853
RESULTADO POR ADOPCION NIIF	1802139
	2.300.123

7. INGRESOS

Al cierre del ejercicio los ingresos se componen de lo siguiente:

INGRESOS	31/12/2019
VENTAS NETAS	215634
REGALIAS	112116
INGRESOS OPERATIVOS	327749
INTERES GANADOS	10333
INGRESO POR IMPTO RENTA DIFERIDO	6689
INGRESOS NO OPERATIVOS	17022
INGRESOS TOTALES	344772

8. COSTOS Y GASTOS

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, los gastos fueron:

GASTOS		31/12/2019
<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	-	167.939
HONORARIOS PROFESIONALES	5263	
SERVICIOS PROFESIONALES P	500	
AUDITORIA FINANCIERA	1388	
PAGOS A NOTARIAS	53	
APORTE PATRONAL	832	
GASTO DEPRECIACION		
DEPRECIACION EDIFICIOS	45346	
GASTO AMORTIZACION	-	
AMORTIZACION MARCA MARCEL	70000	
GASTOS GENERALES	-	
OTROS GASTOS	0	
PATENTE MUNICIPAL	10100	
IMPUESTO PREDIAL	26671	
IMPUESTO 1.5 POR MIL DE A	4882	
CONTRIBUCIONES SUPERINTEN	2774	
CAPACITACIONES	70	
OTROS IMPUESTOS-PERMISOS	60	
GASTOS NO DEDUCIBLES	-	
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	0	
<u>GASTOS VENTAS</u>		3.957
SERVICIOS MANTENIMIENTO I	3957	
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>	-	20.221
GASTO INTERES	20167	
GASTOS SERVICIOS BANCARIO	55	
<u>TOTAL GASTOS</u>		192.117

9. IMPUESTO A LA RENTA

La composición del gasto (ingreso) de impuesto a la renta que se presenta en el estado de resultados integrales es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto de impuesto a la renta corriente	38.802	22.664
Gasto (Ingreso) de impuesto a la renta diferido	(6.689)	(6.689)
<u>Gastos (Ingreso) impuesto a la renta</u>	32.113	15.975

a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 28% y 25% aplicable a la utilidad gravable, en proporción a la participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 y 2018. Un detalle de la conciliación tributaria fue como sigue:

a)

CONCILIACION
TRIBUTARIA

2019

Ganancia antes del impuesto a la renta	145.965
Menos: Ingresos exentos	-
Más: Gastos no deducibles	30.406
Base imponible	176.371
<hr/>	
Impuesto a la renta por pagar causado 22% (2)	38.802
<hr/>	
Menos crédito tributario por:	
Retenciones de impuesto a la renta	-21.243
<hr/>	

- (1) Las sociedades residentes y los establecimientos permanentes en el Ecuador están obligados a informar periódicamente al Servicio de Rentas Internas sobre la totalidad de su composición societaria, a fin de poder aplicar la tarifa corporativa de impuesto a la renta del 25% (caso contrario deberá aplicar la tasa del 28%). A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía ha cumplido con esta disposición legal.
- (2) Las micro y pequeñas empresas, definidos como tales en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta, siempre que, en el correspondiente ejercicio fiscal, para el efecto son consideradas como tal:

Empresas	Número de trabajadores	Ingresos brutos	
		Mínimo	Máximo
Microempresa	1 a 9	-	300.000
Pequeña empresa	10 a 49	300.001	1.000.000
Mediana empresa	50 a 199	1.000.001	5.000.000

b) **Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se reconocen por el método del balance general, originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos, al 31 de diciembre del 2019 la Compañía identificó partidas que generaban dicho impuesto, un detalle es como sigue:

2019				
Concepto	Saldo al inicio del año (como se reportó)	Corrección de error (nota)	Reconocidos en resultados del año	Saldo al final del año
<i>Pasivos por impuestos diferidos con relación a:</i>				
Revaluación propiedad y equipo – neto	-	302.534	(6.689)	295.845

2018				
Concepto	Saldo al inicio del año (como se reportó)	Corrección de error (nota)	Reconocidos en resultados del año (Restablecido)	Saldo al final del año (Restablecido)
<i>Pasivos por impuestos diferidos con relación a:</i>				
Revaluación propiedad y equipo – neto	-	309.223	(6.689)	302.534

c) Pasivo por impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo por pagar de impuesto a la renta es como sigue a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	2.191	5.051
Pago impuesto a la renta	(2.191)	(5.051)
Impuesto causado	38.802	22.664
Retenciones de impuesto a la renta del año	(21.243)	(20.473)
Impuesto a la renta por pagar	17.559	2.191

10. CORRECCION DE ERRORES SIGNIFICATIVOS PERIODOS 2018 Y 2019.

La Compañía en la aplicación inicial de las NIF omitió el registro el efecto del impuesto diferido por la diferencia temporal en las propiedades de inversión. En este año la administración determinó el efecto y lo registró corrigiendo el error,

Al 1 de enero de 2019 los efectos de dicha corrección se presentan de la siguiente manera:

	Reportado inicialmente	Ajustes	Estados financieros restablecidos
Pasivo			
Pasivo por Impuesto diferido	-	302.534	302.534
Patrimonio			
Resultados acumulados	2.487.305	(302.534)	2.184.771

Para efectos de presentación comparativa la Compañía, conforme a las NIF, restableció los estados financieros de 2017 y 2018 como se presenta a continuación:

2018			
	Como se reportó inicialmente	Ajustes	Estados financieros restablecidos
Activos			
Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	57.799		57.799
Activos financieros a costo amortizado	74.424		74.424
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	107.622	(40.946)	66.676
Activos por impuestos corrientes	2.087		2.087
Total activo corriente	241.932	(40.946)	200.986
No corriente			
Propiedades de inversión, neto	2.581.252		2.581.252
Activos intangibles, neto	560.000		560.000
Total activo no corriente	3.141.252		3.141.252
Total activos	3.383.184	(40.946)	3.342.238
Pasivos y patrimonio			
Corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	41.014	(40.946)	68
Pasivos por impuestos corrientes	5.708		5.708
Préstamos con relacionadas	81.777		81.777
Total pasivo corriente	128.499	(40.946)	87.553
No corriente			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar LP	548.790		548.790
Préstamos con relacionadas largo plazo	217.090		217.090
Pasivos por impuestos diferidos	-	302.534	302.534
Total pasivo no corriente	765.880	302.534	1.068.414
Patrimonio			
Capital social	1.000		1.000
Reservas	500		500
Resultados acumulados	2.487.305	(302.534)	2.184.771
Total patrimonio	2.488.805	(302.534)	2.186.271
Total pasivos y patrimonio	3.383.184	(40.946)	3.342.238

2017			
	Como se reportó inicialmente	Ajustes	Estados financieros restablecidos
Activos			
Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	73.061		73.061
Activos financieros a costo amortizado	293.327		293.327
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	195.426		195.426
Total activo corriente	561.814		561.814
No corriente			
Propiedades de inversión, neto	2.626.598		2.626.598
Activos intangibles, neto	630.000		630.000
Total activo no corriente	3.256.598		3.256.598
Total activos	3.818.412		3.818.412
Pasivos y patrimonio			
Corriente			
Obligaciones financieras	772.046		772.046
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	88.730		88.730
Total pasivo corriente	860.776		860.776
No corriente			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar LP	548.790		548.790
Pasivos por impuestos diferidos	-	309.223	309.223
Total pasivo no corriente	548.790	309.223	858.013
Patrimonio			
Capital social	1.000		1.000
Reservas	500		500
Resultados acumulados	2.407.346	(309.223)	2.098.123
Total patrimonio	2.408.846	(309.223)	2.099.623
Total pasivos y patrimonio	3.818.412		3.818.412

Reclasificación por efectos comparativos.

11. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2019, la empresa se encuentra por Ley sujeta a revisión por parte de las autoridades fiscales debido a la facultad por Ley (Código Tributario) que tiene la administración tributaria para determinar la obligación tributaria en función al siguiente esquema:

1. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo, en el caso del artículo 89;
2. En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y,
3. En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

Los plazos de caducidad se interrumpirán por la notificación legal de la orden de verificación, emanada de autoridad competente.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía ha cumplido de forma puntual con entes acreedores de impuestos y tasa SRI y Municipio, así como también con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

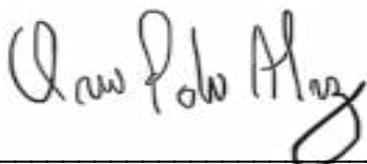
Debido a las posibles diferentes interpretaciones que puedan darse a las normas fiscales y los resultados de las inspecciones que en el futuro pudieran llevar a cabo las autoridades fiscales para los años sujetos a revisión, podrían originarse pasivos fiscales, cuyo importe no es posible cuantificar en la actualidad de una manera objetiva. No obstante, en opinión de la Gerencia de la Compañía, la posibilidad de que se materialicen pasivos adicionales significativos por este concepto es remota.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

IMPACTO DEL (COVID-19) EN EL NEGOCIO.

Desde el 31 de diciembre de 2019, la propagación del virus **COVID 19** ha impactado severamente a muchas economías locales alrededor del mundo. En muchos países, incluidos el Ecuador, los negocios como el caso de la Compañía han sido forzados a cerrar lo limitar sus operaciones por largos o indefinidos períodos de tiempo. Las medidas tomadas para contener el virus incluyen restricción de viajes, cuarentenas, distanciamiento social y cierre de servicios no esenciales, lo que ha ocasionado una paralización de los negocios a nivel mundial, resultando en una desaceleración de la economía. El Gobierno del Ecuador ha tomado medidas fiscales y monetarias para estabilizar las condiciones económicas del país.

La Compañía ha determinado que esta situación constituye un evento subsecuente que no requiere ajustes al 31 de diciembre de 2019, consecuentemente la posición financiera y los resultados de sus operaciones al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 no reflejan su impacto. La duración y el impacto de la pandemia de **COVID 19**, así como la efectividad de las medidas del Gobierno, no pueden ser establecidas confiablemente a la fecha de este informe. Por lo que no es posible estimar la duración y la magnitud de las consecuencias, así como el impacto de estas en la posición financiera y los resultados de la Compañía para períodos futuros incluyendo el año 2020.



OSWALDO ALVAREZ PLAZA
GERENTE GENERAL
C.I 1703753788



EVELIN TULCAN
CONTADOR GENERAL
RUC: 1725372005001
REG. N° 17-08330