

Portalremate Chisol S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 2019
Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Base de presentación y moneda funcional
 - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.3) Efectivo
 - (2.4) Activos y pasivos financieros
 - (2.5) Proyectos en proceso
 - (2.6) Inventarios
 - (2.7) Mobiliario, vehículos y equipos
 - (2.8) Cuentas y documentos por pagar
 - (2.9) Impuestos
 - (2.10) Beneficios a empleados
 - (2.11) Provisión de garantías
 - (2.12) Reconocimiento de ingresos
 - (2.13) Reconocimiento de gastos
 - (2.14) Compensación de saldos y transacciones
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo y equivalente de efectivo
- (6) Cuentas y documentos por cobrar – clientes
- (7) Otras cuentas por cobrar
- (8) Inventarios
- (9) Impuestos corrientes
- (10) Mobiliario, equipos y vehículos
- (11) Cuentas y documentos por pagar proveedores
- (12) Cuentas por pagar accionistas
- (13) Otras cuentas por pagar – terceros
- (14) Obligaciones laborales
- (15) Obligaciones fiscales
- (16) Provisiones por beneficios a empleados
- (17) Instrumentos financieros
- (18) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (19) Ventas
- (20) Costos de producción y ventas
- (21) Gastos de administración y ventas
- (22) Capital social
- (23) Transacciones con partes relacionadas
- (24) Aspectos tributarios
- (25) Eventos posteriores
- (26) Aprobación de los estados financieros

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

La Compañía fue constituida el 21 de enero de 2013, en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, ante el Dr. Diego Almeida Notario Suplente del Cantón Quito, bajo la denominación de “**Portalremate Chisol S.A.**,” e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito bajo el No. 947 el 16 de marzo del año 2013.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Quito. Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro o fuera del territorio nacional previa aprobación de la Junta General y observando lo dispuesto en las disposiciones legales correspondientes.

El objeto social de la Compañía es: i) Remate público; ii) Venta de artículos para la construcción; iii) Venta e importación de maquinarias industriales, semi industriales; iv) Importación y venta de vehículos motorizados out road, y de toda clase de vehículos; v) Liquidación y remate de mercaderías; vi) Importación y venta de equipos para hotelería y gastronomía, paneles solares y artículos para energía renovable; y en general, toda clase de contratos, civiles y mercantiles, permitidos por la Ley y relacionados con el objeto social principal.

La Compañía ha efectuado un aumento de capital mediante escritura pública del 30 de junio de 2017 por US\$ 49.819 e inscrita en el Registro Mercantil de Quito el 20 de julio de 2017, con lo cual el capital de la Compañía es de US\$ 50.619,00.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía posee 14 empleados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación y moneda funcional

Los estados financieros de Portalremate Chisol S.A., se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.3 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.4 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la Compañía lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Compañía mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía mide los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.4 Activos y pasivos financieros (Continuación)

La Compañía medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

2.4.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Proyectos en proceso

El activo por proyectos en proceso corresponde a contrataciones de servicios de instalación de los productos que distribuye la Compañía, dichos valores son aquellos que han sido reconocidos como ingresos en base a su realización, cuando los bienes han sido transferidos y los servicios han sido prestados considerando que para el caso aún no ha sido emitido un comprobante de venta.

2.6 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.7 **Mobiliario, vehículos y equipos**

El mobiliario, vehículos y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo de la maquinaria, instalaciones, vehículos, mobiliario y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, de acuerdo con la siguiente vida útil:

	Años
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

El importe depreciable de los vehículos tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario, equipos y vehículos en forma anual.

Retiro o venta del mobiliario, equipos y vehículos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

2.8 **Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

2.9 **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 Impuestos (Continuación)

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor, para el año 2019 la tasa es de 22% y 2018 la tasa es del 22%.

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - 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.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 Impuestos (Continuación)

Impuesto corriente (Continuación)

La Compañía de acuerdo a sus ingresos se considera pequeña empresa por lo cual ha considerado la tasa del 22% para la determinación del impuesto a la renta.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía si tiene saldos por activos por impuestos diferidos.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.10.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años, pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.10 Beneficios a empleados (Continuación)

2.102 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio (Continuación)

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

2.103 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.11 Provisión de garantías

Representa la provisión para cobertura de gastos por devoluciones de ventas, garantías de reparación, revisiones y otros conceptos

2.12. Reconocimiento de ingresos

2.12.1 Venta de bienes

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.12 Reconocimiento de ingresos (Continuación)

2.12.2 Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- a) En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- b) El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- c) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- d) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.13 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es disminuido mediante la gestión de la cobranza de la cartera.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorizaciones de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

▪ **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) **Estimaciones y juicios contables críticos** (Continuación)

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos de propiedad, mobiliario y equipo.

4.2 Vida útil del mobiliario, vehículos, y equipos

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada del mobiliario, vehículos y equipos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

(5) **Efectivo y equivalente de efectivo**

Un detalle del efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Caja	US\$	2.351,68		500,00
Bancos		41.211,76	US\$	35.305,54
Fondo de inversión (*)		<u>3.360,82</u>		<u>2.027,57</u>
	US\$	<u>46.924,26</u>	US\$	<u>37.833,11</u>

(*) El fondo corresponde a provisiones por el pago del décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo, y de los intereses que genera el mismo cada mes

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(6) Cuentas y documentos por cobrar - clientes

Un detalle de cuentas y documentos por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Clientes comerciales	US\$ 182.437,37	US\$	89.558,19
Compañías relacionadas	<u>7.485,22</u>		<u>6.893,67</u>
	US\$ 189.922,59	US\$	96.451,86
(-) Provisión por deterioro cuentas por cobrar	<u>(5.013,11)</u>		<u>(619,05)</u>
	<u>US\$ 184.909,48</u>	US\$	<u>95.832,81</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	2019		2018
Saldo inicial	US\$ 619,05	US\$	10,89
Gasto del período	4.740,89		608,16
Utilización	<u>(346,83)</u>		<u>-</u>
Saldo final	<u>US\$ 5.013,11</u>	US\$	<u>619,05</u>

(7) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Otras cuentas por cobrar	US\$ 791,65	US\$	400,00
Descuentos a empleados	120,00		-
Cuentas por cobrar datafast	<u>-</u>		<u>740,59</u>
	<u>US\$ 911,65</u>	US\$	<u>1.140,59</u>

[Espacio en blanco]

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(8) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Bombas	US\$ 108.124,83	US\$ 56.526,42
Fotovoltaico	49.445,43	67.732,47
Solar	48.892,99	40.131,40
Repuestos	11.791,11	5.188,32
Motos – bicicleta	9.024,68	9.203,74
Piscina	8.096,02	10.460,21
Calefones	4.530,00	5.510,00
Generadores	2.597,65	2.597,65
Tanques	1.042,16	756,25
Gastronomía	619,00	666,00
Mercadería en tránsito	178,63	36.826,09
Ferretería	-	3.253,17
Provisión VNR	<u>(4.539,29)</u>	<u>-</u>
	<u>US\$ 239.803,21</u>	<u>US\$ 238.851,72</u>

(9) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Crédito tributario – IVA	US\$ 14.069,24	US\$ 1.874,20
Retenciones en la fuente – IVA	<u>314,17</u>	<u>543,51</u>
	<u>US\$ 14.383,41</u>	<u>US\$ 2.417,71</u>

(10) Mobiliario, equipos y vehículos

Un detalle de mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Muebles y enseres	US\$ 1.568,06	US\$ 1.308,06
Equipos de computación	2.969,96	1.530,25
Vehículos	<u>41.650,74</u>	<u>43.046,74</u>
	46.188,76	45.885,05
(-) Depreciación acumulada	<u>(15.618,14)</u>	<u>(8.903,96)</u>
	<u>US\$ 30.570,62</u>	<u>US\$ 36.981,09</u>

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(10) Mobiliario, equipos y vehículos (Continuación)

El movimiento del costo de mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		Muebles y enseres	Equipos de computación	Vehículos	Total
Saldos al 31-dic-2017	US\$	653,06	1.083,38	16.975,63	18.712,07
Adiciones		655,00	446,87	27.855,60	28.957,47
Ventas/bajas		-	-	(1.784,49)	(1.784,49)
Saldos al 31-dic-2018	US\$	1.308,06	1.530,25	43.046,74	45.885,05
Adiciones		260,00	1.439,71	-	1.699,71
Ventas/bajas		-	-	(1.396,00)	(1.396,00)
Saldos al 31-dic-2019	US\$	1.568,06	2.969,96	41.650,74	46.188,76

El movimiento de la depreciación acumulada del mobiliario, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		Maquinaria y equipos	Muebles y enseres	Equipos de computación	Vehículos	Total
Saldos al 31-dic-2017	US\$	514,53	34,82	227,09	2.269,00	3.045,44
Gasto del período		-	116,50	445,99	6.349,70	6.912,19
Ventas/bajas					(1.053,67)	(1.053,67)
Saldos al 31-dic-2018	US\$	514,53	151,32	673,08	7.565,03	8.903,96
Gasto del período		-	154,67	569,74	6.226,86	6.951,27
Ventas/bajas					(237,09)	(237,09)
Saldos al 31-dic-2019	US\$	514,53	305,99	1.242,82	13.554,80	15.618,14

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(11) Cuentas y documentos por pagar proveedores

Un detalle de cuentas y documentos por pagar proveedores al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Proveedores	US\$ <u>56.893,09</u>	US\$ <u>43.437,78</u>

(12) Cuentas por pagar accionistas

Un detalle de cuentas por pagar accionistas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Corriente		
Cuenta por pagar Lesiny S.A. (*)	US\$ <u>-</u>	US\$ <u>271.882,28</u>

(*) En el 2018 se formaliza y legaliza la composición societaria, razón por la cual las condiciones de esta cuenta por pagar han sido establecidas por los accionistas en la Junta General de Accionistas celebrada el 11 de abril de 2019 resolviendo que este valor sea considerado como parte del Patrimonio de la Compañía como una cuenta de Aportes para Futuras Capitalizaciones.

(13) Otras cuentas por pagar - terceros

	2019	2018
Cuentas por pagar de terceros (*)	US\$ <u>50.003,61</u>	US\$ <u>4.804,54</u>

(*) Aporte de Fideicomiso Sacopo de Lesiny a ser transferido a Enercity Sac en Perú por concepto de préstamo (Portalremate actúa como intermediario para consolidación de aportes y envío del total a Enercity Perú)

(14) Obligaciones laborales

Un detalle de obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Aporte IESS	US\$ <u>3.432,10</u>	US\$ <u>2.595,60</u>
Décimo tercero por pagar	<u>840,96</u>	<u>595,70</u>
Décimo cuarto por pagar	<u>2.188,67</u>	<u>2.011,73</u>
Vacaciones por pagar	<u>5.461,00</u>	<u>2.538,41</u>
Participación trabajadores	<u>5.597,48</u>	<u>3.966,25</u>
	US\$ <u>17.520,21</u>	US\$ <u>11.707,69</u>

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Obligaciones fiscales

Un detalle de obligaciones fiscales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Impuesto a la renta por pagar	US\$ 4.430,28	US\$ 1.565,54
Retención a la fuente - renta	695,25	729,10
Retenciones IVA	732,86	470,26
IVA ventas	<u>11.032,92</u>	<u>6.277,77</u>
	US\$ <u>16.891,31</u>	US\$ <u>9.042,67</u>

(16) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Bonificación por desahucio	4.509,17	2.478,24
Jubilación atronal	4.037,81	-
	US\$ <u>8.546,98</u>	US\$ <u>2.478,24</u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	US\$ 2.478,24	US\$ -
Ajuste período anterior	95,88	-
Gasto del período	2.001,74	1.453,68
Transferencia empleado	-	1.305,56
Reversión de la provisión, neto	<u>(66,69)</u>	<u>(281,00)</u>
Saldo al final del año	US\$ <u>4.509,17</u>	US\$ <u>2.478,24</u>

El cálculo actuarial del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fue realizado al 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente.

Las presunciones principales usadas para propósitos del cálculo actuarial es el siguiente:

	2019	2018
Tasa (s) de descuento	US\$ 7%	US\$ 6,75%
Tasa (s) de conmutación actuarial	4%	4%

[Espacio en blanco]

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Instrumentos financieros

Categorías de instrumentos financieros. - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Activos financieros medidos al costo o costo amortizado			
Efectivo y equivalente de efectivo (<i>nota 5</i>)	US\$ 46.924,26	US\$	37.833,11
Cuentas y documentos por cobrar - clientes (<i>nota 6</i>)	184.909,48		95.832,81
Otras cuentas por cobrar (<i>nota 7</i>)	<u>911,65</u>		<u>1.140,59</u>
	<u>US\$ 232.745,39</u>	US\$	<u>134.806,51</u>

	2019		2018
Pasivos financieros medidos a costo amortizado			
Cuentas y documentos por pagar proveedores (<i>nota 11</i>)	US\$ 56.893,09	US\$	43.437,78
Cuentas por pagar accionistas (<i>nota 12</i>)	-		271.882,28
Otras cuentas por pagar – terceros (<i>nota 13</i>)	50.003,61		4.804,54
Otras cuentas por pagar	<u>40.005,35</u>		<u>18.817,38</u>
	<u>US\$ 146.902,05</u>	US\$	<u>338.941,98</u>

(18) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye:

	2019		2018
Gasto por impuesto corriente	US\$ 12.700,54	US\$	7.407,16
Gasto (Ingreso):			
Por activos y pasivos por impuestos diferidos	<u>(2.564,84)</u>		<u>(262,61)</u>
Gasto impuesto a la renta	<u>US\$ 10.135,70</u>	US\$	<u>7.144,55</u>

[Espacio en blanco]

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Utilidad antes de impuesto	US\$ 37.316,53	US\$ 26.441,64
(-) Participación a trabajadores	<u>(5.597,48)</u>	<u>(3.966,25)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	31.719,05	22.475,39
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de IR	(2.791,25)	-
(+) Gastos no deducibles	15.184,31	9.999,85
(+) Gastos no deducibles del exterior	610,58	-
(+) Gasto no deducible relacionados	2.791,25	-
(+/-) Generación o revisión de diferencias temporarias, (neto).	<u>10.215,80</u>	<u>1.193,68</u>
(=) Utilidad gravable	<u>US\$ 57.729,74</u>	<u>US\$ 33.668,92</u>
Impuesto a la renta causado	<u>US\$ 12.700,54</u>	<u>US\$ 7.407,16</u>
Anticipo del ejercicio corriente	(1.893,68)	5.309,81
Impuesto a la renta	<u>US\$ 10.806,86</u>	<u>US\$ 7.407,16</u>
Anticipo impuesto a la renta	-	2.097,35
(-) Retenciones	<u>(6.376,58)</u>	<u>(3.828,42)</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>4.430,28</u>	1.565,54

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2019	2018
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ 31.719,05	US\$ 22.475,39
Impuesto a la renta [22%]	6.978,19	4.944,58
(-) Ingresos no sujetos a IR	(614,08)	-
Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada por el 22%:	<u>6.336,43</u>	<u>2.462,58</u>
Gasto por impuesto corriente	<u>US\$ 12.700,54</u>	<u>US\$ 7.407,16</u>

[Espacio en blanco]

Notas explicativas a los estados financieros

(18) **Impuesto a la renta reconocido en los resultados** (Continuación)

Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Activo por impuesto diferido:			
Provisión por desahucio	US\$ 805,58	US\$	319,81
Provisión por jubilación patronal	1.009,45		-
Provisión por VNR inventarios	1.134,82		-
Provisión por garantías	<u>647,60</u>		<u>712,80</u>
	US\$ <u>3.597,45</u>	US\$	<u>1.032,61</u>

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, baja o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, reverse o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento y créditos incobrables.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
- Provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles y generarán el impuesto diferido y se recupera cuando pague o se reverse.

(19) Ventas

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Instalaciones	US\$ 687.008,57	US\$ 278.791,99
Bombas	86.885,14	74.163,92
Solar	81.471,20	174.055,09
Fotovoltaico	56.064,01	67.154,27
Piscina	7.817,71	17.143,14
Motores	6.000,00	-
Calefones	2.942,57	5.057,57
Repuestos	2.805,42	250,68
Ingresos por primas y prestación	2.791,25	-
Tanques	1.563,32	1.984,50
Motos – bicicletas	89,54	-
Ferretería	-	8.476,67
Prestación de servicios	-	484,63
Gastronomía	-	71,43
Rebaja y/o descuento sobre ventas	<u>(10.656,34)</u>	<u>(10.747,38)</u>
	US\$ <u>924.782,39</u>	US\$ <u>616.886,51</u>

(20) Costos de producción y ventas

Un detalle de los costos de producción y ventas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Bienes no producidos	US\$ 1.429,73	US\$ 10.408,19
Bienes no producidos importados	382.392,58	275.543,39
Mantenimiento y reparaciones costos	-	375,70
Suministros, materiales y repuestos costos	165.857,04	49.300,41
Efecto VNR inventarios	4.539,29	-
	US\$ <u>554.218,64</u>	US\$ <u>335.627,69</u>

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Gastos de administración y ventas

Un detalle de gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
<u>Administrativos</u>		
Sueldos unificados	65.680,00	63.381,34
Servicios contratados	11.284,49	12.688,08
Aportes patronales	8.365,25	7.975,24
Beneficios sociales	7.424,87	6.691,79
Depreciaciones	6.930,33	5.850,31
Participación trabajadores	5.597,48	3.966,25
Deterioro	4.740,89	608,16
Gastos de oficina	4.061,95	4.286,89
Tasas y contribuciones	2.789,49	4.257,84
Comisiones	2.685,28	1.014,05
Fondo de reserva	2.244,41	1.436,99
Gastos de gestión	2.068,83	554,44
Honorarios profesionales	1.801,00	7.990,82
Teléfonos convencionales	854,52	885,95
Gratificaciones	484,18	1.244,01
Alimentación	383,77	590,44
Capacitación y entrenamiento	203,39	-
Fletes	67,36	-
Contribuciones	20,49	11,08
Seguros	-	86,93
Movilización y transporte	-	76,78
Registro mercantil	-	25,00
Pasan	<u>127.687,98</u>	<u>123.622,39</u>

[Espacio en blanco]

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Gastos de administración y ventas (Continuación)

		2019		2018
<u>Ventas</u>				
	Vienen	127.687,98		123.622,39
Sueldos unificados	US\$	58.406,23	US\$	54.653,33
Arriendos		29.292,00		37.501,00
Autoconsumo		22.720,61		2.546,51
Beneficios sociales		21.631,73		14.091,35
Comisiones		19.394,28		11.281,85
Viajes		15.450,36		8.257,62
Publicidad y promoción		15.105,34		21.435,54
Aportes patronales		9.491,96		8.234,44
Fletes		9.113,73		9.138,04
Servicios contratados ventas		4.598,36		10.278,19
Celulares		4.146,44		899,00
Mantenimiento y reparación vehículos		3.399,50		2.416,12
Iva gatos ventas		2.916,86		432,28
Movilización y transporte		1.911,41		1.551,25
Seguros		1.446,31		877,42
Uniformes		810,70		874,40
Gratificaciones		604,00		1.837,49
Energía eléctrica		558,05		788,75
Gastos de oficina		474,74		1.752,82
Internet		383,88		443,88
Capacitación y entrenamiento		298,00		-
Depreciación propiedades, planta y equipos ventas		-		1.061,88
Reparación de quipos		-		382,59
Gastos de gestión		-		252,00
Combustibles		-		24,61
	US\$	349.842,47	US\$	314.634,75

(22) Capital social

El capital de la Compañía es de cincuenta mil seiscientos diecinueve dólares US\$ 50.619,00 dividido en 50.619 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una, acumulativas e indivisibles.

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(23) Transacciones con partes relacionadas

Las principales transacciones con las partes relacionadas en el año 2019 y 2018, se resume de la siguiente forma:

Compañías		2019			
		Compras	Ventas	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
ENERCITY S.A.	US\$	-	5.414,83	5.578,37	-
ENERCITY S.A.C.		610,58	-	12.466,76	-
LESINY S.A.		-	-	-	50.003,61
	US\$	<u>610,58</u>	<u>5.414,83</u>	<u>18.045,13</u>	<u>50.003,61</u>

Compañías		2018			
		Compras	Ventas	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
ENERCITY S.A.	US\$	-	33.738,74	8.800,00	-
ENERCITY S.A.C.		17.593,77	-	6.893,67	-
LESINY S.A.		-	-	-	4.804,54
	US\$	<u>17.593,77</u>	<u>33.738,74</u>	<u>15.693,67</u>	<u>4.804,54</u>

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

Precios de Transferencia

Se encuentran en vigencia las normas que establecen que los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independiente en operaciones comparables.

Dichas normas disponen que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Así como, que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 15.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Notas explicativas a los estados financieros

(23) Transacciones con partes relacionadas (Continuación)

La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos en las resoluciones vigentes, no limita en forma alguna a que la Administración Tributaria, en sus procesos de control, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y por cualquier tipo de operación o transacción con partes relacionadas, la información que el Servicio de Rentas internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde el principio de plena competencia.

(24) Aspectos tributarios

Períodos abiertos a revisión

De acuerdo a disposiciones vigentes, la facultad de determinación de las obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

Principales reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial N° 111 (31 de diciembre de 2019) se publicó la Ley Orgánica de simplificación y progresividad tributaria, que establece ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2019 y otras a partir de la vigencia de la Ley relacionadas a las sociedades, las siguientes:

Impuesto a la renta

Dividendos

- Se grava los dividendos distribuidos a personas naturales y sociedades extranjeras.
- La base gravada será el 40% del dividendo efectivamente distribuido.
- Se elimina el crédito tributario del impuesto a la renta pagado por la sociedad para el dividendo distribuido.
- La tarifa aplicable para el dividendo será del 25% para no residentes ecuatorianos y de hasta el 25% para personas naturales residentes en Ecuador de la base gravada.
- En caso de que no se reporte el beneficiario efectivo la retención será del 35%.
- Se mantiene aplicación de Convenios para Evitar la Doble imposición para el pago de dividendos.

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios (Continuación)

Deducibilidad de intereses por préstamos

- Límite de deducción de intereses generados en créditos externos contratados con partes relacionadas del 300% con respecto del patrimonio únicamente para bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario.
- Para el resto de sociedades y personas naturales los intereses de créditos (con partes relacionadas) serán deducibles hasta el 20% de la utilidad antes de participación a trabajadores, más intereses, depreciación y amortización del respectivo ejercicio fiscal.
- Se excluye del límite del 20% a los intereses por financiamiento de proyectos APP y públicos de interés común (lo define autoridad pública competente).

Anticipo de impuesto a la renta

- Se elimina la obligatoriedad del pago del anticipo de impuesto a la renta.
- Se puede efectuar de manera voluntaria en una cuantía igual al 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos retenciones en la fuente.
- Los casos en que aplicaría este pago voluntario se definirán en reglamento.

Régimen simplificado para micro empresas

- Tarifa única del 2% sobre el total de ingresos gravados. Aplica declaración simplificada.
- Se elimina la obligación de ser agentes de retención (salvo casos puntuales).
- Pago semestral del IVA e ICE en lugar de mensual.
- Microempresas: Ingresos anuales de hasta USD 300.000 y menos de 10 trabajadores.
- Algunas actividades económicas no pueden acogerse a este régimen (servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia, construcción, urbanización, etc.).
- Se mantiene obligación de llevar contabilidad.
- Se limita a 5 ejercicios fiscales.

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios (Continuación)

Régimen simplificado agropecuario

Se incluye un impuesto único para actividades agropecuarias (no forestal, banano ni industrialización), en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten.

- Para los ingresos de la producción y comercialización local de un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en un rango de US\$ 2.800,00 hasta US\$ 76.600,00 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en un rango del 1% al 1,80%.
- Para los ingresos de las exportaciones de un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en un rango de US\$ 3.900,00 hasta US\$ 87.100,00 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en un rango del 1,30% al 2%.

Reducción temporal – 2019

Se reduce en un 10% el impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

Contribución única y temporal

- Las sociedades con actividad económica e ingresos gravados iguales o superiores a USD 1 Millón (según su declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2018), estarán sujetas al pago conforme las siguientes tarifas:

Ingresos brutos gravados Desde (US\$)	Ingresos brutos gravados Hasta US\$	Tarifa
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.000	10.000.000	0,15%
10.000.000	En adelante	0,20%

- Valor a pagar no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.
- Impuesto temporal se pagará en marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022.
- Los valores pagados por este impuesto no serán deducibles ni crédito tributario.
- Empresas públicas no están obligadas al pago de esta contribución.

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios (Continuación)

Otros aspectos relevantes

- Se incluye como sector económico priorizado, sujeto a exenciones de impuesto a la renta a: (*Art. 9.1*)
 - i) Servicios de infraestructura hospitalaria,
 - ii) Servicios educativos, y
 - iii) Servicios culturales y artísticos.
- Se limita a un 150% la deducción de gastos por patrocinio de eventos artísticos y culturales (no se menciona respecto de que rubro).
- Se reduce los sujetos que actuarán como agentes de retención, mismos que se definirán mediante reglamento
- Para la aplicación de la exoneración de ingresos provenientes de *vehículos de inversión inmobiliaria* se incrementa del 30 al 49% la participación que puede tener un mismo partícipe, eliminando la condición de tenencia de 360 días o más.
- Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención del impuesto a la renta, incluso si existiesen pagos parciales de rendimientos antes del vencimiento.
- Se elimina deducción de gastos personales para personas naturales con ingresos netos iguales o superiores a US\$ 100.000,00 anuales, salvo de aquellos relacionados a gastos por enfermedades catastróficas.
- Se establece como ingreso exento los ingresos derivados de la ejecución de proyectos financiados totalmente con créditos o fondos, no reembolsables de gobierno a gobierno.
- Se regula la exoneración de impuesto a la renta aplicable para la fusión de entidad del Sistema Financiero Popular y Solidario.
- Se incluye deducción adicional del 50% respecto de seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se permite la deducibilidad de provisiones para desahucio y jubilación patronal, para estas últimas se deberá:
 - ✓ Corresponder a empleados con al menos 10 años de antigüedad.
 - ✓ Los aportes de efectivo deben ser administradas por entes calificados por la Ley de Mercado de Valores.Esta deducción aplicará a partir del ejercicio 2021.
- Donaciones a Universidades (ciencias de educación) será deducibles hasta el 1% del ingreso gravado, según regulaciones del reglamento.
- Se efectúan ajuste en la cuantía del impuesto único al banano.

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto al valor agregado – IVA

- La importación de servicios digitales están gravados con IVA.
- Tarjetas de crédito (intermediario) actuarán como agentes de retención en estos casos.
- En caso de no existir un intermediario, el impuesto lo asume el importador del servicio digital.
- Impuesto se aplicará en 180 días después de publicada la Ley.
- No residentes registrados en SRI serán agentes de percepción.
- SRI publicará catastro de prestadores de servicios en su página web. Este catastro no significa regularización alguna.

Agentes de retención

Se reduce los sujetos que actuarán como agentes de retención, mismos que se definirán mediante reglamento. Exportadores no serán, solo por dicha condición, agentes de retención de IVA.

Impuesto a la salida de divisas

- Se reduce plazo mínimo del crédito de 360 días a 180 días para exoneración de pagos por financiamiento, las demás condiciones actualmente vigentes se mantienen.
- Dividendos enviados al exterior estarán exentos de ISD (a menos que tengan accionistas ecuatorianos).
- Se exonera pagos al exterior en ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables otorgados de gobierno a gobierno.

Otros aspectos relevantes

- Se incluye figura de Devolución Simplificada Unificada (automática) para exportadores respecto de tributos al comercio exterior, a excepción del IVA, por un porcentaje del valor FOB de exportación, posterior a la presentación de la DAE definitiva.
- Durante los 45 días posteriores a la publicación de esta Ley se podrá solicitar facilidades de pago al SRI por impuestos retenidos o percibidos hasta 12 meses plazos (cuotas mensuales).
- Se extinguen de oficio reajustes o reliquidaciones de impuestos vehiculares administrados por el SRI que se encuentren pendientes de pago hasta 2019.
- Se incluye derechos del contribuyente en Código tributario.
- Se incluye figura de determinación con base en catastros por parte del SRI.

Portalremate Chisol S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Aspectos tributarios (Continuación)

Otros aspectos relevantes (Continuación)

- SRI tiene 30 días para emitir resoluciones para aplicación de esta ley.
- No son deducibles de impuesto a la renta ni exentos de ISD, intereses de créditos contratados entre septiembre y diciembre de 2019 destinados al pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019, a partir de enero 2020.

(25) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de este informe no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(26) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Portalremate Chisol S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Pedro José Ricaurte
Gerente General



Geovanny Valdiviezo
Contador