

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Efectivo en caja y bancos

Consistían en lo siguiente:

	2019	2018
	(US DOLARES)	
<i>Caja</i>	300	12.869
<i>Bancos</i>	3.364	3.861
	<u>3.664</u>	<u>16.731</u>

El saldo en bancos corresponde a efectivos depositados en cuentas corrientes de instituciones locales.

4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Consistían en lo siguiente:

	2019	2018
	(US DOLARES)	
<i>Clientes Nacionales</i>	-	-
<i>Clientes Relacionados</i>	-	-
	-	-
<i>Provisión cuentas dudosas</i>	-	-
<i>Total clientes netos</i>	-	-
<i>Empleados</i>	-	20.431
<i>Anticipos proveedores</i>	645	-
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	63.881	63.380
	<u>64.526</u>	<u>83.811</u>

El saldo de otras cuentas por cobrar no tiene fecha de vencimiento y no genera interés

5. Inventarios

Consistían en lo siguiente:

	2019	2018
	(US DOLARES)	
<i>Bodegas de suministro</i>	-	1.077
<i>Bodega de inventarios</i>	-	7.195
	<u>-</u>	<u>8.272</u>

Durante el año 2019 bodega de suministro y varios, fueron reconocidos como parte del costo de ventas US\$ 42.193

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Activos por impuesto corriente

Consistían en lo siguiente:

	2019	2018
	(US DOLARES)	
<i>Crédito Tributario IVA</i>	31.228	1.274
<i>Crédito Fiscal</i>	2.032	2.949
	<u>33.260</u>	<u>4.222</u>

7. Propiedades y Equipos

Consistían en lo siguiente:

	2019	2018
	(US DOLARES)	
EDIFICIOS	-	534.672
TERRENOS	210.000	210.000
ADECUACION DE LOCAL	-	353.464
MUEBLES Y EQUIPOS	-	79.421
EQUIPO ELECTRONICO Y PROC. DATOS	-	276
EQUIPOS DE COMUNICACION	-	2.040
VEHICULOS	-	63.784
INSTALACIONES	-	10.683
OBRAS EN PROCESO	-	-
	<u>210.000</u>	<u>1.254.340</u>
DEPRECIACION ACUMULADA	-	(162.917)
	<u>210.000</u>	<u>1.091.424</u>

El detalle y su movimiento:

	31-dic-18	Compras/Adiciones	Reclasificación	Ventas/Retiros	31-dic-19
Terreno	210.000				210.000
Edificio	534.672			(534.672)	-
Vehículo	63.784			(63.784)	-
Muebles y Equipo	79.421			(79.421)	-
Equipo Computación	276			(276)	-
Equipo de Comunicación	2.040			(2.040)	-
Instalaciones	10.683			(10.683)	-
Adecuación locales	353.464			(353.464)	-
Total Costo	<u>1.254.340</u>	-	-	<u>(1.044.340)</u>	<u>210.000</u>
Depreciación acumulada	<u>(162.916)</u>	<u>(37.753)</u>	-	200.669	-
Total neto	<u>1.091.424</u>	<u>(37.753)</u>	-	<u>(843.671)</u>	<u>210.000</u>

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8. Cuentas por cobrar a compañías relacionadas

Consistían en lo siguiente:

	2.019	2018
	(US DOLARES)	
RAVCORP S.A.	-	716.961
JELASA S.A.	851.295	-
JELUSI S.A.	319.595	20.876
ARTENSIA S.A.	52.015	-
CAFRI PAC S.A.	145.124	9.937
ZATCARD S.A.	106.819	50.000
HYCNESA S.A.	3.359	-
TIERRIKA S.A.	-	725.851
JALEYM S.A.	16.417	5.858
BARUFINI S.A.	11.623	494.616
MIRUVA S.A.	-	54
MOVISMOR S.A.	-	2.522
INGOPE S.A.	72.228	36.530
PLACERY S.A.	-	1
CARFIG S.A.	1.130.609	-
DOMPUCORP S.A.	22.000	-
CORPROMECUA S.A.	540	-
ALGASPRODUCT S.A.	-	1.000
BRUCOSA S.A.	-	(195.224)
ALIPERROS S.A.	-	(29.878)
JELASA S.A.	-	(62.221)
ARTENSIA S.A.	-	(15.042)
DIKENET S.A.	-	(19.208)
RUALI S.A.	-	(17.173)
HYCNESA S.A.	-	(7.240)
DESTILORD S.A.	-	(38.382)
BYGRED S.A.	-	(176.760)
CARNEPAC S.A.	-	(55.256)
CARFIG S.A.	-	(21.816)
CORPROMECUA S.A.	-	(23.500)
DOMPUCORP S.A. (Accionista)	-	(1.076)
Total neto por cobrar	2.731.624	1.401.428

En diciembre del 2018 los saldos de las cuentas con relacionadas fueron compensadas con diferentes compañías del grupo, quedando el siguiente saldo reestructurado inicial del año como sigue:

	2.018
	(US DOLARES)
BRUCOSA	36.177
JELASA	779.299
JELUSI	157.997
ARTENSIA	43.714
CAFRI PAC	162.652
ZETCARD	106.819
DIKINET	20.678
TIERRIKA	59.793
BARUFINI	11.623
CARFIG	677
DOMPUCORP (accionista)	22.000
	1.401.428

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Los saldos de las cuentas con partes relacionadas se presentan por separadas según su posición neta al cierre del ejercicio 2019, no tienen fecha de vencimiento y no genera interés.

Durante el año 2018 las cuentas con partes relacionadas se presentaron netos los saldos y se clasificaron según su saldo deudor o acreedor.

9. Cuentas por cobrar no relacionadas.

Con la compañía Tamarpoli S.A. la cual no genera interés y fecha de vencimiento.

10. Obligaciones por pagar

Consistían en lo siguiente:

	2019	2018
	<i>(US DOLARES)</i>	
García Víctor	179.333	179.333
	<u>179.333</u>	<u>179.333</u>

Esta obligación proviene de años anteriores, no tiene fecha de vencimiento y no genera interés.

11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Consistían en lo siguiente:

	2019	2018
	<i>(US DOLARES)</i>	
<i>Proveedores Locales</i>	<i>3.319</i>	3.463
<i>Obligaciones con el IESS</i>	-	5.643
<i>Provisiones servicios</i>	<i>53.996</i>	59.075
<i>Otras cuentas por pagar</i>	<i>11</i>	86
	<u><u>57.326</u></u>	<u><u>68.267</u></u>

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Obligación por beneficios definidos

Consistían en lo siguiente:

	2019	2018
	(US DOLARES)	
Nomina por pagar	-	4.801
Décimo tercer sueldo	503	1.298
Décimo cuarto sueldo	8.742	8.981
Vacaciones	5.859	6.196
Participación trabajadores	31.353	35.868
Liquidaciones por pagar	1.944	532
	<u>48.400</u>	<u>57.675</u>
No corriente:		
Jubilación patronal	36.179	36.179
Desahucio	5.755	6.962
	<u>41.934</u>	<u>43.141</u>

Gastos del personal

La compañía incurrió en concepto de gastos del sueldos y beneficios incluidos en el rubro Gastos administrativos los siguientes valores:

	2019	2018
	(US DOLARES)	
Sueldos y salarios	235.460	241.472
Bonificaciones	12.483	11.197
Beneficios sociales	53.954	56.479
Otros beneficios	1.399	3.517
	<u>303.296</u>	<u>312.666</u>

13. Pasivos por impuesto corriente

Consistían en lo siguiente:

	2019	2018
	(US DOLARES)	
Retenciones en la fuente	313	584
Retenciones en la fuente - IVA	2	1
Impuesto al valor agregado - IVA	110.854	11.681
Impuesto a la renta sociedades	23.902	47.053
	<u>135.070</u>	<u>59.320</u>

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

14. Cuentas por pagar

Consistían en lo siguiente:

	2019	2018
	(US DOLARES)	
<i>Belasco & Asociados</i>	1.616.457	1.621.945
Asoc. De propietarios URB.LA MARTINA	6.000	2.700
	<u>1.622.457</u>	<u>1.624.645</u>

Belasco & Asociados, corresponde préstamo mutuo de años anteriores (del exterior), sin fecha de vencimiento y no genera interés.

15. Cuentas por pagar compañías relacionadas

Consistían en lo siguiente:

	2.019
	(US DOLARES)
BRUCOSA S.A.	103.231
ALIPERROS S.A.	25.123
DIKENET S.A.	11.383
DESTILORD S.A.	27.133
MOVISMOR S.A.	888
BYGRED S.A.	81.251
OTROS	303
	<u>249.313</u>

Los saldos de las cuentas con partes relacionadas se presentan por separadas según su posición neta al cierre del ejercicio 2019, no tienen fecha de vencimiento y no genera interés.

En enero del 2020 los saldos iniciales de las cuentas por pagar relacionadas fueron compensadas con diferentes compañías del grupo. (ver nota 8)

16. Patrimonio

Capital Pagado

Al 31 de diciembre del 2019, el capital pagado consiste de 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00

La estructura accionaria es como sigue:

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Nacionalidad	% Participación		Valor Nominal			31 de Diciembre		
	2019	2018	2019	2018	Unitario	2019	2018	
Godwin Enterprises S.A.	Panamá	90%	90%	720	720	1.00	720	720
Dompucorp S.A.	Ecuador	10%	10%	80	80	1.00	80	80
		100%	100%	800	800		800	800

17. Impuesto a la renta

Mediante la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera se reformó la tarifa del impuesto a la renta para sociedades a partir del ejercicio fiscal 2018 estableciendo como tarifa general el 25% (previo a esta Ley la tarifa era el 22%). Así también, las disposiciones tributarias establecieron que dicha tarifa se incrementará hasta el 28% (28% en año 2019 y 28% en el año 2018) sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación accionaria excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 28% en el año 2019 y 2018.

Con base a lo anterior, la tasa corporativa de impuesto a la renta de la Compañía es del 25%, en el año 2019 (25% en el año 2018). Dicha tasa se reduce al 15% en el año 2019 (15% hasta el año 2018) si las utilidades se reinvierten en las compañías a través de aumentos en el capital acciones y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 25% (28% en el año 2018) a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	206.309	236.147
Más (menos) partidas de conciliación:		
Participación Trabajadores	(30.946)	(35.422)
Gastos no deducibles	<u>5.617</u>	<u>6.128</u>
Utilidad gravable	180.980	206.853
Impuesto a la renta causado	45.245	57.919
Anticipo Impuesto a la renta	(13.683)	(14.324)
Retención en la fuente	<u>(12.567)</u>	<u>(3.704)</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>18.995</u>	<u>39.891</u>
 Tasa impositiva	 <u>25%</u>	 <u>28%</u>

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

18. Precios de transferencia

Según Registro Oficial No. 511 de 29 de mayo de 2015 incorporó a la Legislación Tributaria, con vigencia a partir de 2015, cambios en Precios de Transferencia, específicamente en el contenido del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral. A partir del año 2015, de acuerdo a la resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3,000,000, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y si las operaciones superan los US\$15,000,000 deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no supera los importes acumulados antes mencionados.

19. Reglamento a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera

Los aspectos más importantes de dicho reglamento se incluyen a continuación:

Será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueron utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Adicionalmente, se establece el reconocimiento de un impuesto diferido relacionado con las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir del 1 de enero del 2019, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación hasta por el monto efectivamente pagado.

20. Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

El 21 de agosto del 2019, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

- *Se establecieron incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas tales como:*
 - *Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados que se inicien a partir de agosto del 2019 por 12 años, contados*
 - *desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil o dentro de las mismas por 8 años. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto. Para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de esta exoneración por 15 años.*
 - *Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD en los pagos realizados al exterior por importación de bienes y dividendos relacionadas con nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión.*
 - *Exoneración del ISD en los pagos realizados al exterior por dividendos para las sociedades que reinviertan en nuevos activos productivos en el país desde al menos el 50% de las utilidades.*
 - *Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para inversiones que se inicien a partir de la vigencia de esta ley en los sectores económicos determinados como industrias básicas por 15 años, contado desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión y se ampliarán por 5 años más, en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto.*

21. Reformas a varios cuerpos legales. - *Impuesto a la renta*

Ingresos

- *Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando, las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.*
- *Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que establecía lo siguiente: "En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente,*

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios”.

- *Se determinó nuevos sectores como priorizados para el Estado, tales como: agrícola; oleoquímica; cinematografía y audiovisuales, eventos internacionales; exportación de servicios; desarrollo y servicios de software, producción y desarrollo de hardware tecnológico, infraestructura digital, seguridad informática, productos y contenido*
- *digital, servicios en línea; eficiencia energética; industrias de materiales y tecnologías de construcción sustentables; y, sector industrial, agroindustrial y agroasociativo.*
- *Los administradores u operadores de ZEDE, estarán exonerados del pago del impuesto a la renta y su anticipo por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.*

Gastos Deducibles

- *Se establece que la deducibilidad en el Impuesto a la Renta y la exención del ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables a todo perceptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se cumplan los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con estándares internacionales de transparencia.*

Tarifa

- *La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad 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 sea residente fiscal del Ecuador.*

Utilidad en la enajenación de acciones:

- *Se establece un impuesto a la renta único a las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de derechos representativos de capital; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.*

Adicionalmente, se establece que en reestructuraciones societarias no se entenderá producida enajenación directa ni indirecta alguna.

Anticipo de Impuesto a la Renta:



PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

- *Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.*

Impuesto al Valor Agregado:

- *Los seguros de desgravamen en el otorgamiento de créditos y los obligatorios por accidentes agropecuarios; los servicios de construcción de vivienda de interés social; y el arrendamiento de tierras destinadas a usos agrícolas pasan a gravar 0% de IVA.*
- *El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago.*
- *Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.*

Impuesto a la Salida de Divisas:

- *Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD.*
- *Se incluye como exención de ISD, los pagos al exterior realizados a instituciones financieras por otros costos relacionados con el otorgamiento de sus créditos.*
- *Están exentos del ISD, los pagos de capital e intereses sobre créditos otorgados por intermediarios financieros que operen en mercados internacionales y que cumplan con ciertas condiciones como límite de la tasa referencial, plazo mínimo 360 días, destinado a microcrédito o inversiones productivas.*

22. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

El 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud, declara como pandemia a nivel mundial el brote del virus denominado COVID -19 y que en forma vertiginosa se extendió en varios países del mundo de manera simultánea. Esta declaración ha motivado que desde ese día los Gobiernos alrededor del mundo tomen medidas que restringir la movilidad de las personas en las ciudades, regiones y países para contenerla, lo que originó la paralización a todas las actividades económicas.

No es posible aún establecer los efectos y consecuencias de estas medidas en la posición financiera y resultados de operación futuros de la Compañía, por lo tanto, los estados financieros a los que se refieren esta nota deben ser leídos tomando en cuenta estas circunstancias.

Contribución única y temporal

PESMADECA S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Se establece una contribución única y temporal aplicable a las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado en el ejercicio fiscal del 2018, ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1.000.00 Esta contribución será pagada en los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 y no podrá exceder el 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018, ni podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible.

Pago anticipado del impuesto a la renta - ejercicio fiscal 2020

Mediante Decreto Ejecutivo Número 1137, de fecha 2 de septiembre de 2020, se dispuso la recaudación anticipada del impuesto a la renta con cargo al ejercicio fiscal 2020.

Están obligados a pagar anticipadamente el impuesto a la renta las personas naturales o jurídicas que:

- Obtengan ingresos gravados con impuesto a la renta, excepto los provenientes del trabajo en relación de dependencia;
- Hayan percibido, en el ejercicio fiscal 2019, ingresos brutos en un monto igual o superior a cinco millones de dólares de los Estados Unidos de América;
- Hayan obtenido utilidad contable entre enero y julio de 2020, excluyendo ingresos y gastos del trabajo en relación de dependencia.

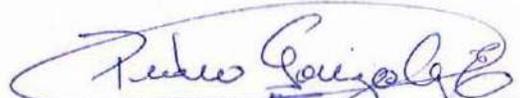
No están obligados al pago anticipado:

- Micro, pequeñas o medianas empresas;
- Personas cuyos ingresos no generen el pago de impuesto a la renta;
- Quienes tengan su domicilio tributario en la provincia de Galápagos;
- Los sujetos pasivos que se dediquen al sector de turismo;
- Líneas Aéreas, sector Agrícola, sector acuícola
- Sector Agrícola; Exportadores habituales, o el 50% de sus ingresos corresponda a la exportación.

La liquidación y pago anticipado del impuesto a la renta se deberá realizar hasta el 11 de septiembre de 2020. En caso de realizarse el pago en fecha posterior a la señalada, se deberán cancelar intereses y multas de conformidad con la ley.



Sr. Eduardo F. Camacho Coello
Gerente General



Sr. Pedro González Enríquez
Contador General