

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2019

1. ANTECEDENTES

SPORTPLANET S.A. es una compañía constituida en el Ecuador el 18 de Diciembre de 1997, cuyo objeto principal es ofrecer servicios de comida, bares y demás actividades afines. Las políticas en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para según se explica en bases de presentación.

La empresa desarrolla sus actividades en el domicilio legal ubicado en la Ciudad de Quito en la calle Pontevedra N24-193 y Guipúzcoa, y su número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) es 1791394712001.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables más significativas se mencionan a continuación:

a) 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.

b) 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 60 días plazo.

c) Provisión para Cuentas Incobrables

La administración de la compañía no ha creído conveniente aumentar la provisión en vista de que en el giro del negocio los clientes cancelan sus cuentas dentro de los 60 días.

d) Inventarios

Son presentados al costo de adquisición y valuados al método PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir). De acuerdo a la actividad de la compañía, esta no mantiene producto terminado por lo que no es necesario que se realice el Valor Neto de Realización (VNR).

e) Activos Intangibles

Son registrados al costo menos la amortización acumulada, la cual se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada.

f) Valuación de propiedad, planta y equipo

Se encuentran registrados al costo de adquisición. No se ha realizado el avalúo de sus muebles, equipo y vehículos al 31 de diciembre de 2019.

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%
Enseres y Equipo de Operación	10	10%
Equipo de Computación	3	33%

g) Provisión para jubilación patronal y desahucio

La administración de la compañía estableció como política no realizar la provisión para jubilación patronal para el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2019 solamente decidió realizar la provisión para desahucio.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 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	1.710	1.610
Bancos	163.086 (i)	141.537
Fondos de Establecimientos	8.267 (ii)	7.392
Inversiones	523	534
TOTAL	173.586	151.072

(i) Un detalle del valor que se encuentra en Bancos es el siguiente:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Produbanco CTE. 01-00504072-6	19.480	28.591
Pichincha CTE. 3484085504	63.567	48.934
Produbanco Ahorros	80.039	64.013
TOTAL	163.086	141.537

(ii) El valor de Fondos de Establecimientos Corresponde a:

	Valor al 31/12/2019
Plaza Foch	1.880
Plaza de las Americas	4.636
Scala Shopping	877
TOTAL	7.392

4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

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	37.352 (i)	36.372
Títulos y Valores	28.663 (ii)	14.567
Giftcards	2.964	2.964
CXC Globo	1.893	121
CXC Uber	908	364
CXC Rappi	-	150
(-) Prov. Cuentas Incobrables	(2.021) (iii)	(2.021)
TOTAL	69.759	52.519

(i) Un detalle de las cuentas por Cobrar de Clientes es el siguiente:

Cliente	Valor
Dinadec S.A.	10.516
Almacenes Juan Eljuri Cia Ltda	6.604
Proglobal	6.001
Azuay Nuevo Milenio Anumil S.A.	4.775
Colemun S.A.	3.048
Corporacion Azende Sa	1.524
Inmodiamante S.A.	1.415
Otros	2.490
TOTAL (a)	36.372

a. El detalle de la antigüedad de la cartera es como se muestra a continuación

Antigüedad de Vencimiento	Monto
Cartera vigente	14.089
Entre 1 y 30 días	5.506
Entre 31 y 60 días	7.806
Entre 61 y 90 días	-
Entre 91 y 180 días	79
Entre 181 y 360 días	384
Más de 360 días	8.509
TOTAL	36.372

- (ii) Corresponden a cuentas por cobrar por ventas con tarjeta de crédito de acuerdo al siguiente detalle:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Pacificard	4.153	3.606
Diners Club	7.413	3.211
American Express	668	160
Medianet	16.368	7.590
Payphone	60	-
TOTAL	28.663	14.567

- (iii) De acuerdo al análisis de antigüedad de cartera, la provisión de cuentas incobrables para el ejercicio 2019 cubre el 24% de la cartera vencida más de 361 días, y en nuestra opinión es razonable.

Al 31 de diciembre del 2019, a criterio de la administración de la compañía no fue necesario realizar la desvalorización de las cuentas por cobrar clientes, en vista que los créditos otorgados fueron cobrados hasta el mes de febrero.

5. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Un resumen de Cuentas por Cobrar Relacionadas al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	1.022.251	(i) 1.095.973
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	6.941	879
TOTAL	1.029.192	1.096.852

- (i) Un detalle de las Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados es como si muestra a continuación:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Sport Bar S.A.	769.448 (a)	851.217
Metroparqueos	21.607	41.727
Megan S.A.	202.907 (b)	202.907
ESAES Sociedad Civil	28.288	-
Comercial Pontevedra	-	121
TOTAL	1.022.251	1.095.973

- a. Corresponde a valores por ventas de mercadería y préstamos monetarios que se han realizado desde el año 2014 hasta el 31 de diciembre de 2019. Por estos valores no se ha establecido un plazo de cobro ni una tasa de interés.
- b. Corresponde a gastos de Megan S.A. cubiertos por Sportplanet S.A. Actualmente la empresa Megan S.A. se encuentra Inactiva. No existe tasa de interés o plazo de tiempo para el cobro de estos valores. Existe probabilidades que esta compañía no cancele esta cuenta y Sportplanet S.A. no ha realizado ninguna provisión para cuentas incobrables.

6. INVENTARIOS

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Inventario de Materias Primas	107.943	109.853
Inventario de Semi - Elaborados	9.863	16.450
Inventario de Suministros y Materiales	18.122	19.185
Inventarios Menaje	37.775	41.528
Importaciones en Tránsito	-	5.751
Otros Inventarios	378	276
TOTAL	174.081	193.044

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 IVA recibidas	-	937
Credito Tributario Impuesto a la Renta	90.026	(i) 113.888
TOTAL	90.026	114.825

(i) Ver Nota 28.

8. PAGOS ANTICIPADOS

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Seguros Anticipados	1.829	(i) 1.761
Anticipo Proveedores	5.535	-
Otros Anticipos	-	397
TOTAL	7.364	2.158

(i) Corresponde al pago de pólizas de seguro de incendio, vehículos y transporte a Ecuatoriano Suiza S.A. y a QBE Seguros Colonial S.A., por la póliza de moto y auto.

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:

VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CIA. LTDA.*Auditoría – Consultoría – Impuestos*

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
<u>Depreciables</u>		
Maquinaria y Equipo	305.954	310.482
Muebles y Enseres	335.206	335.206
Equipos de Computación	14.832	17.245
Vehículos	111.240	204.052
Enseres y Equipos de Operación	295.249	288.869
Equipos de Oficina	5.926	5.926
Subtotal	1.068.406	(i) 1.161.779
 Menos: Depreciación Acumulada	 (778.803)	 (ii) (865.444)
TOTAL	289.603	296.335

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

	(Expresado en dólares)	
Saldo al Inicio del Año		1.068.406
 Adiciones y Ajustes		 101.150
Enseres y Equipos de Operación (a)	900	
Equipos de Computación (b)	2.414	
Maquinarias y Equipos (c)	5.024	
Vehículos (d)	92.812	
 Bajas / Reclasificaciones		 (7.776)
Enseres y Equipos de Operación (e)	(7.280)	
Maquinarias y Equipos (f)	(496)	
 Saldo al Final del Año		 1.161.779

- a) Corresponde a la adquisición de un Tanque Termostato de Acero mediante la factura # 001-001-000000798 con fecha 20/02/2019 al Proveedor Cajamarca Canales Sonia Kellyn.
- b) El valor correspondiente a la adquisición de Equipos de Computación es como se detalla a continuación:

Característica	Fecha	No. De Comprobante	Valor
Celular Samsung J2	15-ene-19	005-013-000284697	182
Laptop Hp - 14-Ck0010La	19-mar-19	002-001-019009722	477
Computadora Hp Elitedesk	2-abr-19	002-001-019011464	1.079
Impresora Epson Tmu	15-abr-19	002-001-019013313	180
Impresoras Hp Laserjet Pro M203Dw	29-may-19	002-001-019018800	268
Monitor Lg	21-oct-19	002-001-019034565	228
TOTAL			2.414

- c) El valor correspondiente a la adquisición de Maquinarias y Equipos es como se detalla a continuación:

Característica	Fecha	No. De Comprobante	Valor
Licuadoras 64 Onz Mx1000Xt	12-ene-19	001-004-000090546	1.446
Licuada Industrial	26-feb-19	001-001-000002112	1.020
Lavadora Cs Whirlpool	9-may-19	503-200-000000412	546
Secadora Gas Whirlpool	12-jun-19	093-220-000003011	444
Licuadoras 64 Onz	12-jun-19	001-004-000102588	964
Licuada Y Vaso Licuada	22-oct-19	001-004-000112284	483
Compresor Porten 2Hp 24Lt	29-nov-19	001-001-000450982	122
TOTAL			5.024

- d) Corresponde a la adquisición del Vehículo Chevrolet Tahoe Plomo 5,328 cc Modelo 2020 al Proveedor Automotores Continental S.A., mediante la factura # 003-100-000006990 del 31/12/2019.

- e) El valor correspondiente a la Venta de Enseres y Equipos de Operación es como se detalla a continuación:

Característica	Fecha	No. De Comprobante	Valor
Televisor	30-ene-19	006-002-000000608	1.765
Televisor	27-mar-19	006-002-000000705	1.765
Televisor	27-mar-19	006-002-000000706	2.700
Televisor	31-may-19	006-002-000000796	1.050
TOTAL			7.280

- f) Corresponde a la venta de una Balanza Mettler Toledo 15kg, a Sport Bar mediante la factura # 006-002-000000625 del 07/02/2019.

- (ii) A continuación, un detalle de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2019, como se muestra a continuación:

(Expresado en dólares)	
2019	
Saldo Al 31 de diciembre del 2018	(778.803)
Reclasificaciones, bajas y otros	9.366
Depreciación del Año	(96.008)
Saldo Al 31 de diciembre del 2019	(865.444)

10. OTROS ACTIVOS

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Activo Intangible	16.525 (i)	16.525
Adecuaciones y mejoras Locales Arrendados	781.424 (ii)	794.485
Concesiones	211.492 (iii)	211.492
Activo por Impuesto Diferido	2.554 (iv)	3.204
Subtotal	1.011.994	1.025.706
Menos: Amortización Acumulada	(766.922)	(878.838)
TOTAL	245.072	146.868

- (i) Corresponde al valor de la licencia de uso del software contable E- Trade, utilizado por la Compañía.
- (ii) Corresponde a valores que Sport Planet S.A. ha invertido para la adecuación de locales arrendados, los cuales están siendo amortizados de acuerdo a la duración de los respectivos contratos de arrendamiento.
- (iii) Corresponde a valores pagados por concepto de la concesión de los locales comerciales que son arrendados por Sport Planet S.A.
- (iv) Corresponde al registro del impuesto a la renta diferido de la provisión de desahucio del período 2019.

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Proveedores por Pagar	134.538	(i) 242.513
TOTAL	134.538	242.513

(i) Corresponde a los siguientes detalles:

	(Expresado en dólares)	
	2019	
Proveedores Locales	(a)	242.285
Otros Proveedores Generales		227
TOTAL		242.513

a. Un detalle de los Proveedores Locales se muestra a continuación:

Proveedor	Valor
Automotores Continental S.A. F	103.021
Procesadora Nacional De Alimen	13.214
Fideicomiso Plaza De Las Ameri	10.429
Macafrí Cia Ltda	8.299
Almacenes Juan El Juri Cia. Lt	8.140
Kypross S.A.	7.036
Dinadec S.A.	6.849
Alpina Productos Alimenticios	6.764
Poma Illapa Manuel	6.588
Embutser S.A	6.518
Unilimpio S.A	4.675
Carnicería El Cordobes Carcor	4.053
Nestle Ecuador S.A.	3.523
The Tesalia Springs Company S.	3.194
Otros	49.983
Total	242.285

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía no realizó la desvalorización de las cuentas por pagar proveedores ya que, al 29 de febrero del 2020, se canceló el 99% de sus valores pendientes con los proveedores.

12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Relacionadas - Sport Bar S.A.	9.065	17.202
Relacionadas - Inmomariscal	114.201 (i)	195.117
Relacionadas - Metroparques	26.537	29.337
Relacionadas - Comercial Pontevedra	-	279
Cuenta por pagar Accionistas	205	3.419
TOTAL	150.008	245.354

- (i) Corresponde a valores adeudados a Inmomariscal S.A. por concepto de arriendo del local ubicado en la Plaza el Quinde.

13. 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
Aportes por pagar	8.997	7.974
Prestamos IESS	3.360	3.773
Fondos de Reserva por pagar	1.732	1.572
TOTAL	14.090	13.320

14. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Sueldos por pagar	18.387	265
Beneficios por Pagar	38.563 (i)	39.660
Distributivo Propinas	28.416	28.244
Otras Provisiones	(119)	-
15% Part. a Trab. Años Anteriores	16 (ii)	16
15% Participación a Trabajadores	8.077 (iii)	-
TOTAL	93.340	68.185

- (i) Corresponde al siguiente detalle:

	(Expresado en dólares)
	2019
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	2.822
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	11.603
Vacaciones por Pagar	25.235
TOTAL	39.660

- (ii) Corresponde a participación trabajadores del 2016 y 2017, donde ex – empleados no se han acercado a realizar el cobro por el valor.
- (iii) Corresponde a la Participación de las Utilidades por el Ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, conforme a las disposiciones legales como se muestra en la NOTA 27.

15. 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
IVA por Pagar	2.860	2.860
Impuesto por Liquidar	17.860	5.808
TOTAL	20.720	8.668

16. PRÉSTAMOS POR PAGAR CORTO PLAZO

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Préstamos Accionistas C/P	330.911 (i)	168.515
Préstamo Esverglo C/P	429.499	-
Intereses por Pagar C/P	23.285 (ii)	3.582
TOTAL	783.694	172.097

- (i) Corresponde a la porción corriente de un préstamo concedido por los accionistas de la compañía el día 31 de diciembre de 2012. Con una tasa de interés del 9% a un plazo de 5 años.
- (ii) Corresponde a los intereses por pagar a los accionistas.

17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Anticipo de Clientes	513	1.005
Otras Cuentas por Pagar	3.626 (i)	2.404
TOTAL	4.139	3.409

- (i) Un detalle de otras cuentas por pagar es el siguiente:

	(Expresado en dólares)
	2019
CXP Diners Club	2.404
TOTAL	2.404

18. PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Préstamo Esverglo L/P	541.086 (i)	991.831
TOTAL	541.086	991.831

- (i) Corresponde a la renovación del préstamo concedido por Esverglo S.A. el día 05 de diciembre de 2019. Con una tasa de interés del 5% a un plazo de 9 años.

19. PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

De conformidad con la normativa vigente la compañía al 31 de diciembre del 2019 reconoció en sus pasivos la Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio de sus empleados de acuerdo al cálculo actuarial realizado durante el año por ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA.

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Provisión Jubilación Patronal	55.049 (i)	55.049
Provisión por Desahucio	26.268 (ii)	24.870
TOTAL	81.317	79.919

- (i) La administración de la Compañía ha decidido que la provisión por Jubilación Patronal es suficiente para cubrir a los empleados que tienen más de 10 años.
- (ii) El movimiento de la provisión de otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio), es como sigue:

	(Expresado en dólares)
	2019
Saldo al 31 de diciembre de 2018	26.268
Costo laboral por servicios del periodo	5.051
Costo Financiero	1.992
Perdidas ganancias reconocidas en el ORI	(5.459)
Beneficios Pagados	(2.982)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	24.870

20. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado consiste en la suma de \$ 1.200, como se muestra a continuación:

Accionistas	Capital Pagado	Porcentaje
Esteban Paz	552	46%
Andrés Bueno	360	30%
Antonio Bueno	48	4%
Agustín Paz	80	7%
Julián Paz	80	7%
Regina Paz	80	7%
TOTAL	1.200	100%

21. RESERVA LEGAL

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea destinada como Reserva Legal sin sobrepasar el 50% del Capital Social.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

22. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales están conformados por las ventas en los establecimientos, ventas de inventario, regalías comerciales, auspicios, negociaciones comerciales y certificados de consumo, un resumen de los ingresos operacionales es como se muestra a continuación:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Ingresos Operacionales	3.092.932	2.788.470
TOTAL	3.092.932	2.788.470

23. COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Un resumen del Costo de Producción y Ventas al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Materia Prima	(1.303.205)	(1.035.621)
Mano de Obra Directa	(283.543)	(305.698)
Costos Indirectos de Fabricación	<u>(333.250)</u>	<u>(415.032)</u>
TOTAL	(1.919.999)	(1.756.350)

24. GASTOS DE VENTAS

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Gastos de Personal	(275.396)	(240.615)
Publicidad y Propaganda	(43.987)	(19.229)
Arrendamientos	(145.642)	(139.149)
Depreciaciones	(45.788)	(44.697)
Amortizaciones	(31.177)	(19.993)
Servicios Básicos y Comunicaciones	(56.820)	(31.207)
Servicios Prestados por Terceros	(51.382)	(40.617)
Mantenimiento y reparación	(39.434)	(20.706)
Suministros y Materiales	(7.018)	(9.726)
Otros Gastos de Venta	<u>(25.629)</u>	<u>(42.410)</u>
TOTAL	(722.271)	(608.350)

25. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Gastos de Personal	(158.917)	(158.490)
Honorarios Profesionales	(34.340)	(3.000)
Suministros y Materiales	(3.395)	(5.128)
Arrendamientos	(25.100)	(35.750)
Impuestos y Contribuciones	(14.335)	(11.522)
Servicios Prestados por Terceros	(16.193)	(18.969)
Mantenimiento y reparación	(6.380)	(11.906)
Depreciaciones	(9.330)	(3.557)
Gastos de Representación, Viaje y Gestión	(7.413)	(2.509)
Otros Gastos de Administración	(13.594)	(9.673)
TOTAL	(288.996)	(260.503)

26. GASTOS FINANCIEROS

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

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Intereses y Comisiones Bancarios	(83.445)	(75.573)
Gastos Bancarios	(4.458)	(3.630)
Intereses Préstamos Bancarios y Terceros	(30.865)	(30.394)
TOTAL	(118.767)	(109.597)

27. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De acuerdo a las leyes vigentes en la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados y funcionarios el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

La participación trabajadores en el año 2019 es como sigue:

	(Expresado en dólares)
	2019
Utilidad / Pérdida Contable	(4.901)
15% Participación Trabajadores	-
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	(4.901)

28. IMPUESTO A LA RENTA

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

La conciliación del impuesto a la renta, calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, es como sigue:

(Expresado en dólares)

Utilidad / Pérdida Contable	(4.901)
(-) Participación Trabajadores	-
(+) Provisión Desahucio	2.603
(+) Gastos no Deducibles Locales	92.471
BASE IMPONIBLE	90.173
IMPUESTO A LA RENTA	22.543

Impuesto Causado	22.543
Anticipo Impuesto a la Renta	-

Impuesto a Pagar	22.543
(-) Anticipo Pagado	-
(=) Impuesto a la Renta del ejercicio	22.543
(-) Ret. De Imp. A la renta que le han efectuado en el 2019	(46.405)
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	(90.026)
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(113.888)

29. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Existen Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar con Partes Relacionadas, como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)**2018****2019****Cuentas por Cobrar Relacionadas**

Sport Bar S.A.	769.448	851.217
Metroparqueos	21.607	41.727
Megan S.A.	202.907	202.907
ESAES Sociedad Civil y Comercial	28.288	-
Comercial Pontevedra Sociedad Civil	-	121
TOTAL	1.022.251 (i)	1.095.973

Cuentas por Pagar Relacionadas

Sport Bar S.A.	9.065	17.202
Inmomariscal S.A.	114.201	195.117
Metroparqueos	26.537	29.337
Comercial Pontevedra Sociedad Civil	-	279
Cuentas por Pagar Accionistas	205	3.419
Esverglo S.A.	970.585	991.831
Préstamos Accionistas	330.911	168.515
TOTAL	1.451.503 (ii)	1.405.701

(i) Ver Nota 5.

(ii) Ver Nota 12, 16 y 18.

30. 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 detallan 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 2,14; 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\$ 1,14.

➤ **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	69.759	52.519
TOTAL	69.759	52.519

➤ **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.

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 89% 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.

31. 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.
- ✓ La tarifa de Impuesto a la Renta a sociedades pasa de 22% a 25%. Sin embargo, ésta tarifa aumentará a 28% en caso de que hayan accionistas con participación mayor al 50% cuyo domicilio sea en Paraísos Fiscales o regímenes de menor imposición. Si la participación de dichos socios es menor al 50% se aplicará la tarifa de 28% en proporción al porcentaje de acciones o participaciones correspondientes a dicho tipo de socios. De igual manera se aplicará ésta tarifa de Impuesto a la Renta en caso de que las sociedades no presente el Anexo de Participaciones y Accionistas.
- ✓ Los Exportadores habituales tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta, siempre y cuando mantenga o incremente el empleo.
- ✓ 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 actual gobierno en materia laboral. Las últimas cifras del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), muestra una alza del 0.1 puntos porcentuales de la tasa de desempleo entre diciembre del 2018 en la cual la tasa era de 3.7% y el mismo mes del 2019 del 3.8%.
- ✓ 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.
- 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.
- Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial. Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del impuesto a la renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas.
- Los contribuyentes sujetos a este régimen presentarán la declaración anual del impuesto a la renta y realizarán el pago en las formas y plazos establecidos en el reglamento

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

- Según el Art 41 de la Ley Orgánica De Simplificación y Progresividad Tributaria, están exonerados los pagos realizados al exterior, por concepto de la amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 180 días calendario o más, vía crédito, depósito, compra-venta de cartera, compra venta de títulos en el mercado de valores, que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito, inversión en derechos representativos de capital, o inversiones productivas efectuadas en el Ecuador.
- Los pagos realizados al exterior, por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador.
- Los pagos efectuados al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de aquellas inversiones provenientes del exterior, ingresadas al mercado de valores del Ecuador.
- Los pagos efectuados al exterior por concepto de rendimientos financieros, ganancias de capital, y capital, de aquellos depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financieros nacionales. No aplica esta exención cuando el pago se realice entre partes relacionadas.

Tarifas de Impuesto a la Renta para Personas Naturales

El Servicio de Rentas Internas (SRI), mediante Resolución No. NAC-DGERCGC19-00000063, 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.

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%

32. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del informe de auditoría (Junio 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.